



重慶電信職業學院
CHONGQING ELECTRONIC INFORMATION COLLEGE

教 案

课程名称： _____ 税法 _____

适用专业： _____ 大数据与财务管理 _____

总课时： _____ 80 _____

任课教师： _____ 赵琴 _____

职 称： _____ 助教 _____

重庆电信职业学院制

二〇二四年二月十六日

1. 教案编写要求内容简明、条理清楚、教学目的明确、教学内容设置合理、重点难点清晰；以简案为主。

2. 教案按一个教学单元编制，一个教学单元原则上为 2-4 课时，具体的课时可根据实际情况而定。

3. 单元内容：指本教学单元的主题内容，可以是课题、训练项目、工作任务或是教学模块。

重庆电信职业学院课程教案

单元内容	项目一 纳税基础知识		单元序号	—	
单元课时	4	教学手段	多媒体教学		
教学方法	项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟				
教学课型	☑理论 □实训 □ (理论+实训)				
教 学 目 标	知识目标	1.掌握税收的概念和特征、明确征税对象分类、掌握税收构成要素; 2.了解税务登记概念、掌握税务登记流程。			
	能力目标	1.能够掌握税法与税收的联系与区别; 2.能够熟悉税收的特点、税法的分类; 3.能够熟记税法构成要素; 4.能够完成税务工作中纳税登记工作; 5.能够通过正确的途径获取有关税收法律、法规和规章的最新动态, 顺利、高效地办理纳税业务。			
	情感目标	1.培养学生在税务工作中发现问题、思考问题、分析问题、解决问题的能力 2.培养学生在涉税事项中与各部门、机构进行沟通、交流的能力; 3.培养学生严谨、认真、踏实、诚信的职业素养。			
	思政目标	1.使学生感受到税收的目的是“取之于民、用之于民”; 2.认识税收, 培养学生诚信、敬业的精神, 养成遵章纳税的工作态度; 3.了解税收的起源及作用, 培养其爱国、敬业, 诚实守信的职业情怀; 4.培养学生在履行自己纳税义务的同时, 能自觉抵制税收领域中的良行为, 并与偷税、漏税、等行为做斗争。			
任 务 定 位	教学重点	征税对象分类; 税收构成要素; 税务登记流程			
	教学难点	税法构成要素的具体体现; “五证合一、一照一码”制度			
	教学关键点	税法构成要素			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注

1.课程概述	1.了解税法 2.课程介绍	1.提问：同学们认为税收是什么样子的？ 2.播放“税收的样子”视频 3.播放“税收，时刻在你身边”视频 4.课程介绍	1.认真讨论，查阅相关资料回答问题； 2.认真观看视频，感受生活中的税收； 3.积极发言，说出心中税收的样子	使学生更加深刻、贴切的感觉到生活中的税收，增强学生的文化自信； 使学生明确国家征税的目的是“为国聚财、为民收取税” 税收是“取之于民、用之于民”的	45 分钟
2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
2.知识传递	1.税收认知 2.税法认知 3.税务登记 4.课堂练习	1.发布讨论 2.通过案例深入剖析相关知识点 3.讲解知识点 4.播放“2022 年政府工作报告”视频 5.播放“纳税信用修复有新规”视频 6.引导学生学习	1.参与讨论、积极发言 2.对讲过的知识点进行深入总结 3.勤做笔记、理解记忆		125 分钟
<p>一、税收认知</p> <p>讨论：1.国家征税的目的是什么？2.国家征税的手段是什么？3.什么是税收？</p> <p>（一）税收的概念</p> <p>税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。</p> <p>（二）税收的特征</p> <p>强制性、无偿性、固定性</p> <p>（三）税收的分类</p>				<p>培养学生诚信、敬业的精神以及遵章纳税的工作态度；</p> <p>从税收的三性培养学生依法纳税的意识，让学生明确税收是取之</p>	

<p>1.按征税对象分为：流转税、所得税、资源税、财产税、行为税</p> <p>2.按计税依据不同分为：从量税、从价税、复合税</p> <p>3.按税负能否转嫁分为：直接税、间接税</p> <p>4.按税收与价格的关系分为：价内税、价外税</p> <p>5.按税收征管和支配权限分为：中央税、地方税、中央地方共享税</p> <p>二、税法认知</p> <p>（一）税法的概念</p> <p>税法是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳方面的权利与义务关系的法律规范的总称。是将税收上升为国家意志。</p> <p>税收与税法的关系：税法是税收的法律表现形式，税收是税法所确定的具体内容。</p> <p>（二）税收法律关系</p> <p>税收法律关系包括主体、客体和内容</p> <p>（三）税法的分类</p> <p>（四）税法构成要素</p> <p>纳税义务人、征税对象、计税依据、税目、税率、税收优惠、纳税期限、纳税地点、纳税环节、法律责任</p> <p>三、税务登记</p> <p>税务登记是指纳税人为履行纳税义务就有关纳税事宜依法向税务机关办理登记的一种法定手续，是整个税收征收管理的起点。</p> <p>税务登记具体包括：开业登记、变更登记、注销登记、纳税人税种登记、扣缴义务人登记。</p> <p>四、企业纳税信用登记评定</p>	<p>于民、用之于民、造福于民的</p> <p>资源税：培养学生合理利用各种资源，禁止浪费，养成节约的好习惯，传承中华民族的优良传统</p> <p>税收优惠：通过观看政府工作报告给学生传递最新政策，着重讲解国家“减税降费”相关知识点，使学生感受到我国税收优惠力度，同时向学生传递“大众创业、万众创新”的创业思想。</p> <p>纳税信用等级：通过观看纳税信用评定视频让学生深刻的感受到不同登记纳税人的资格待遇，培养学生诚实守信的人生观及法制、诚信的社会主义核心价值观</p>
--	---

3.课程小结	1.对税收的特性及税法构成要素等重要知识点进行详细总结	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
4.下集预告	1.增值税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
5.资源参考	1. 税收的样子 (chinatax.gov.cn) 2. 公益短片 税收, 时刻在你身边 (chinatax.gov.cn) 3. 2022 政府工作报告 4. 新年提示: 2022 年 1 月 1 日起, 纳税信用修复有新规 (chinatax.gov.cn)				
思考题 与作业	课下收集体现税收无偿性、固定性、强制性的案例, 并于下次课分享。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶. 纳税实务. 东北财经大学出版社, 2023 [2] 王玉娟 田春红. 税法与纳税实务. 中国人民大学出版社, 2021 [3] 张瑞珍. 纳税实务 (微课版 第 5 版). 人民邮电出版社, 2021 [4] 财政部会计资格评价中心. 经济法基础. 经济科学出版社, 2023 [5] 谢晓妮. 税法. 立信会计出版社, 2022				
教学反思	学生理论掌握扎实。未来将继续优化教学方法, 强化案例分析, 激发学生兴趣, 进一步提升教学质量和学生实践能力。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	二
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	增值税纳税义务人；征税范围			
	教学难点	销售服务；视同销售行为；混合销售行为；兼营行为			
	教学关键点	销售服务的特殊规定；视同销售行为；不征收增值税的项目			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.税收的三性 2.税法构成要素	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识导入	1.解读 2020 年及 2021 年国家账本	1.发布国家账本相关资料给学生 2.通过视频、数据、图表方式和同学们一起分析近两年的国家账本	1.查阅资料,积极发言 2.参与课堂、活跃课程气氛	通过解读国家账本使学生们了解我国的财政收入大部分是来源于税收, 税收收入中有大部分是来源于增值税税收收入, 让学生通过图表了解我国的财政支出, 贴切的感受税收是为国聚财、为民收税	15 分钟
4.知识传递	1.增值税概述 2.增值税的纳税人 3.征税范围 4.课堂练习	1.讲授知识点(互动式教学)、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		150 分钟
<p>一、增值税概述</p> <p>(一) 增值税的概念</p> <p>增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务和销售服务、无形资产、不动产, 以及进口货物的单位和个人就其取得的增值额为课税对象征收的一种流转税。</p> <p>(二) 增值税的特点</p> <p>保持税收中性、普遍征收、最终消费者承担、实行税款抵扣制度、实行比例税率、实行价外税</p> <p>(三) 增值税的类型</p> <p>生产型、收入型、消费型(我国采用)</p> <p>二、增值税的纳税人</p>					

凡在我国境内销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产、不动产，以及进口货物的单位和个人为增值税的纳税人

(一) 增值税纳税人的分类

1.分类标准：“经营规模的大小”和“会计核算的健全程度”。

2.具体分类：一般纳税人和小规模纳税人

类型	小规模纳税人	一般纳税人
标准	年应税销售额 “500 万元以下”	超过小规模纳税人标准
特殊情况	(1) 其他个人 (非个体户) ; (2) 非企业性单位; (3) 不经常发生应税行为的企业 【注意】(1) “必须” 按小规模纳税人纳税, (2)、(3) “可选择” 按小规模纳税人纳税	小规模纳税人 “会计核算健全”, 可以申请登记为一般纳税人
计税规定	简易征税; 使用增值税普通发票 【注意】小规模纳税人除 “销售其取得的不动产向税务机关申请代开” 外, 可以自行开具增值税专用发票 (2020 年调整)	执行税款抵扣制; 可以使用增值税专用发票

(二) 扣缴义务人

三、增值税的增值税范围

(一) 征税范围的一般规定

增值税的征收范围包括在我国境内 “销售或者进口货物, 提供加工、修理修配劳务” 及 “销售应税服务、无形资产或者不动产” 。

(二) 征税范围的特殊规定

1.视同消费货物

(1) “两个代销”

(2) 货物异地移送

(3) 自产、委托加工: 简易计税、免税、集体福利、个人消费、投、分、送

<p>(4) 购进：投、分、送</p> <p>2.视同销售服务、无形资产或不动产</p> <p>(1) 单位或者个体工商户向其他单位或者个人“无偿”提供服务；</p> <p>(2) 单位或者个人向其他单位或者个人“无偿”转让无形资产或者不动产。</p> <p>【注意】用于“公益事业”或者以“社会公众”为对象的除外。</p> <p>3.混合销售与兼营</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>行为特征</th> <th>判定标准</th> <th>税务处理</th> <th>典型案例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">混合销售</td> <td>“经营主体” 从事货物生产、批发或零售</td> <td>按销售货物缴纳增值税</td> <td>超市销售货物同时提供送货上门服务</td> </tr> <tr> <td>“经营主体” 从事其他行业</td> <td>按销售服务缴纳增值</td> <td>娱乐场所提供娱乐服务同时销售烟、酒、饮料</td> </tr> <tr> <td>兼营</td> <td>增值税不同税目混业经营，不发生在同一项销售行为中</td> <td>分别核算分别缴纳；未分别核算“从高”适用税率</td> <td>商场销售商品，并经营美食城</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. 不征收增值税的项目</p> <p>(1) 自产重组；(2) 非营业活动；(3) “一家人不说两家话”；(4) 国家指令、无偿；(5) 存款利息；(6) 被保险人获得的保险赔付；(7) 住宅专项维修资金</p>				行为特征	判定标准	税务处理	典型案例	混合销售	“经营主体” 从事货物生产、批发或零售	按 销售货物 缴纳增值税	超市销售货物同时提供送货上门服务	“经营主体” 从事其他行业	按 销售服务 缴纳增值	娱乐场所提供娱乐服务同时销售烟、酒、饮料	兼营	增值税不同税目混业经营， 不 发生在 同一项 销售行为中	分别核算分别缴纳；未分别核算 “从高” 适用税率	商场销售商品，并经营美食城	<p>视同销售：通过观看武汉疫情期间全国各地向武汉输送物资视频，深入剖析其中的涉税事项，结合国家政策发表该行为是否需要征税；</p> <p>同时培养学生的无私奉献精神，贴切的感受中国的强大，“一方有难八方支援”，培养学生的爱国主义情怀、互帮互助以及大爱精神</p>	
行为特征	判定标准	税务处理	典型案例																	
混合销售	“经营主体” 从事货物生产、批发或零售	按 销售货物 缴纳增值税	超市销售货物同时提供送货上门服务																	
	“经营主体” 从事其他行业	按 销售服务 缴纳增值	娱乐场所提供娱乐服务同时销售烟、酒、饮料																	
兼营	增值税不同税目混业经营， 不 发生在 同一项 销售行为中	分别核算分别缴纳；未分别核算 “从高” 适用税率	商场销售商品，并经营美食城																	
3.课程小结	1.对增值税的纳税人、征税范围等重要知识点进行	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟															
4.下集预告	1.增值税的税率、征收率	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟															

	2.销项税额的计算			
5.资源参考	1. 解读 2020 年“国家账本”：提升直接税比重具有改革空间 (baidu.com) 2. 中国税务-稳健开局 2021 中国经济年报 2021 年全年税费收入超 24 万亿元 (ctax.org.cn) 3. 齐心协力 大批物资驰援武汉,社会,民生,好看视频 (baidu.com) 4. 支持疫情防控和经济社会发展税费优惠政策指引 (chinatax.gov.cn)			
思考题 与作业	分析生活中的所接触的增值税涉税行业并明确他们的涉税业务			
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务 (微课版 第 5 版) .人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022			
教学反思	<p>教学内容丰富实用，学生积极参与，反响热烈。未来将进一步融入最新政策，加强实操演练，以深化学生理解，提升教学质量与就业竞争力。</p>			

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	三
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	增值税税率及征收率适用范围			
	教学难点	增值税征收率的适用范围；5%减按1.5%征收率的适用范围			
	教学关键点	适用9%税率的货物；5%征收率的适用范围；纳税人销售旧货、使用过的固定资产			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.增值税纳税人、征税范围	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

	2.视同销售行为				
2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识导入	1.今年我国增值税税率的演变	1.发布相关资料给学生 2.通过视频、数据、图表方式和同学们一起分析税率下调对我们的影响	1.查阅资料,积极发言 2.参与课堂、活跃课程气氛	增值税下调降低了消费者的税收负担, 增值税税率改革不仅仅是减轻税收负担、纾解民生焦虑的惠民之举, 同时也是促进结构调整、催生发展内生动力的有效措施。 贯彻习近平总书记提出的两个百年奋斗目标, 全面建成小康社会, 把中国建成富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国的必然要求。在实现中国梦的宏伟蓝图中, 为我国的经济建设做出了贡献。	10 分钟
4.知识传递	1.税率及征收率 2.课堂练习	1.讲授知识点(互动式教学)、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		155 分钟
一、税率及征收率 (一) 增值税的税率					

<p>我国目前的增值税税率：13%、9%、6%和零税率</p> <p>1.13%</p> <p>(1) 销售和进口除执行 9%低税率的货物以外的货物；</p> <p>(2) 提供加工、修理修配劳务；</p> <p>(3) 有形动产租赁服务。</p> <p>2.9%</p> <p>(1) 货物：基本温饱、精神文明、农业生产、生活用能源。</p> <p>(2) 销售服务、无形资产和不动产</p> <p>交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务、销售不动产、转让土地使用权。</p> <p>3.6%</p> <p>增值电信、金融、现代服务（租赁除外）、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）。</p> <p>4.零税率</p> <p>(1) 纳税人“出口”货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外。</p> <p>(2) 境内单位和个人“跨境销售”国务院规定范围内的“服务、无形资产”，税率为零。</p> <p>(3) 航天运输、国际运输服务</p> <p>(二) 增值税的征收率（3%or5%）</p> <p>1. “3%”</p> <p>(1) 小规模纳税人：除销售“旧货”“自己使用过的固定资产”、取得（或房地产企业小规模纳税人自建）的“不动产”和“进口货物”外的应税行为。</p> <p>(2) 一般纳税人下列销售行为，暂按照 3%的征收率纳税：</p> <p>①寄售商店代销寄售物品；</p> <p>②典当业销售死当物品。</p> <p>(3) 一般纳税人销售下列自产货物，“可选择”按照 3%的征收率纳税：【注意】选择简易办法后，“36 个月”内不得变更。</p> <p>①县级及以下小型水力发电单位生产的电力；</p>		
--	--	--

②建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；

③以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）；

④用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织等制成的生物制品；

⑤自来水；

⑥商品混凝土。

(4) “营改增”行业一般纳税人“可以选择”适用简易计税方法的应税行为：

【记忆口诀】一个快递员快乐的一天：

上班：从“仓库”中“搬”出快件，开着“租来的电动车”，去“派件”；下班：坐“公交车”去“体育馆”看“哪吒之魔童降世”大“电影”

(5) 销售“旧货”与“自己使用过的物品”（2022年调整）

①“旧货”与“自己使用过的物品”。

旧货，是指进入二次流通的具有部分使用价值的货物，但不包括自己使用过的物品。

②销售旧货。

旧货种类	适用征收率	计算公式
从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车	0.5%	应纳税额 = 含税售价 ÷ (1 + 0.5%) × 0.5%
销售其他旧货	适用 3%并减按 2%	应纳税额 = 含税售价 ÷ (1 + 3%) × 2%

(6) 销售自己使用过的物品

纳税人	物品种类	适用税率或征收率
小规模纳税人	固定资产	适用 3%并减按 2%
	非固定资产	3%
	固 定 资 产	购 入 时 未
		(1) 2009 年以前购入的固定资产；
		适用 3%并减按 2%

一般纳税人		抵扣过进项税额	(2) 购入时不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产	
			购入时取得普通发票	适用税率
		抵扣过进项税额	适用税率	
	非固定资产		适用税率	

2.: 5%

(1) 不动产业务

身份		项目		
小规模纳税人	非房地产开发企业	转让、出租其“取得”的不动产(不含个人出租住房)		
	房地产开发企业	销售“自行开发”的房地产项目		
一般纳税人	非房地产开发企业	转让、出租其 2016 年 4 月 30 日前“取得”的不动产且选择简易方法计税的		
	房地产开发企业	销售“自行开发”的房地产老项目且选择简易方法计税		
个人出售住房		购买年限 < 2 年	全额	
		购买年限 ≥ 2 年	北、上、广、深非普通住房	差额
			其他	免征
		【提示】目前,“上、广、深”的购买年限调整为 5 年		

(2) 纳税人提供“劳务派遣服务”(2022 年调整)。

①可以选择按照一般计算方法全额计算纳税(执行购进扣税法,适用 6%的税率)。

②可以选择简易计税方式适用 5%的征收率差额纳税。

应纳税额 = (全部价款 + 价外费用 - 工资 - 福利 - 社会保险费 - 住房公积金) ÷ (1 + 5%) × 5%

3.适用 5%并减按 1.5%征收(2022 年新增)

<p>(1) 住房租赁企业中的“一般纳税人”向个人出租住房。</p> <p>①可以选择按照一般计算方法全额计算纳税（执行购进扣税法，适用 9%的税率）。</p> <p>②可以选择简易计税方式适用 5%的征收率并减按 1.5%征收。</p> <p>应纳税额 = 全部租金收入 ÷ (1 + 5%) × 1.5%</p> <p>(2) 住房租赁企业中的“小规模纳税人”向个人出租住房。</p> <p>应纳税额 = 全部租金收入 ÷ (1 + 5%) × 1.5%</p>					
3.课程小结	<p>1.9%税率的货物</p> <p>2.征收率的特殊使用情况</p>	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
4.下集预告	1.增值税销项税额的计算	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
5.资源参考	<p>1. 数字背后的你 (chinatax.gov.cn)</p> <p>2. 央视新闻联播：我国明确二手车经销有关增值税政策 (chinatax.gov.cn)</p> <p>3. 二手车经销等货物劳务税政策及管理措施解读 (chinatax.gov.cn)</p> <p>4. 中国税务-两部门：小微企业可在 50%税额幅度内减征“六税两费” (ctax.org.cn)</p> <p>5. 一文带你了解增值税税率的调整历程_我国 (sohu.com)</p>				
思考题与作业	针对 A 公司的涉税业务进行税率的确定，并了解税额的计算方法				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第 5 版）.人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	学生掌握迅速，实践能力强。未来将进一步融合前沿案例，强化税务筹划训练，以提升学生综合素养，助力其职场发展。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	四
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	增值税销项税的计算			
	教学难点	特殊方式下销售额的确定			
	教学关键点	销售额的确定；组成计税价格的计算			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.增值税的税率及征收率	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.销售额的一般规定 2.特殊方式下销售额的确定 3.包装物押金 4.其他销售销售额的确定 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言	认真仔细、精益求精的工匠精神	165 分钟
<p>一、一般纳税人应纳税额的计算</p> <p>一般纳税人销售货物或提供应税劳务，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额，</p> $\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$ <p>二、销项税额</p> <p>销项税额是指纳税人发生应税行为，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税额。</p> $\begin{aligned} \text{销项税额} &= \text{应税销售额} \times \text{适用税率} \\ &= \text{组成计税价格} \times \text{适用税率} \end{aligned}$ <p>（一）销售额的一般规定</p> <p>1.销售额是指纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用。但不包括收取的销项税额。</p> <p>2.价外费用是指价外收取的各种性质的收费（价外费用为含税金额），不包括各种“代”的款项</p> <p>3.不含税销售额的换算</p> $\text{不含税销售} = \text{含税销售额} / (1 + \text{税率或征收率})$ <p>（二）特殊方式下销售额的确定</p>					

1. 折扣销售、销售折扣、销售折让与销售退回

考点	具体规定		
折扣销售	销售额和折扣额在“ <u>同一张发票</u> ”上分别注明	均记录在金额栏	按折扣后的销售额征收增值税
		销售额记录在“金额”栏，折扣额记录在“备注”栏	不得从销售额中减除折扣额
	销售额和折扣额分别开具发票		不得从销售额中减除折扣额
销售折让与退回	按规定开具红字增值税专用发票		从发生退回或折让当期的销项税额中扣减
	未按规定开具红字增值税专用发票的		不得扣减销项税额或者销售额

培养诚实守信的职业精神，形成一丝不苟的工作态度

2. 以旧换新销售

- ①非金银首饰，按新货同期售价确定，不得扣减旧货收购价格
- ②金银首饰，实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税
- 3. 还本销售：应以销售货物的销售价格确定销售额，不得扣除还本支出。
- 4. 以物易物销售：各做购销处理，课堂练习

5. 包装物押金

产品	取得时	逾期时
除酒类产品以外的其他货物	×	√
白酒、其他酒	√	×
啤酒、黄酒	×	√

(三) 其他销售销售额的确定

1. 视同销售及价格明显偏低又无正当理由

按以下顺序确定：（1）纳税人最近时期同类货物的平均售价；（2）其他纳税人最近时期同类货物的平均售价；（3）组成计税价格

A. 只征增值税的组价=成本*（1+成本利润率）

B. 既征增值税，又征消费税的组价

从价定率的组价 = 成本 * (1 + 成本利润率) / (1 - 消费税税率)

复合计税的组价 = (成本 + 利润 + 视同销售数量 * 定额税率) / (1 - 消费税税率)

2. 余额计税——在无法凭票抵扣的情况下为了避免重复征税

项目	计算公式	适用范围
金融商品转让	销售额 = 卖出价 - 买入价 【注意】如上期交易额为“负差”，则还应当减除上期“负差”，如年末时仍出现负差，不得结转下一会计年度	适用 一般纳税人 ，但 不得 开具增值税专用发票
旅游服务	销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 住宿费、 餐饮费 、交通费、签证费、门票费、地接费	
销售不动产	销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 土地出让金	适用房地产开发企业中的一般纳税人（选择简易计税方法的房地产老项目除外）
建筑服务	销售额 = 全部价款 + 价外费用 - 分包费	适用执行“ 简易征收 ”办法的纳税人
【注意】除上述内容外“经纪代理服务” 扣除行政事业性收费和政府基金 ；“航空运输企业” 扣除代收的机场建设费 等；“客运场站服务” 扣除支付给承运方的运费 ，均属于合理的代收款项， 不作为价外费用 处理，此处不再赘述		

思政元素：在实务工作中，是否确认增值税销项税额与开具何种发票无关，只需判断是否发生增值税销售行为，包括视同销售行为。

思政目标：培养学生平等、公正、法治的思维观

4.课程小结	1.特殊方式下销售额的确定 2.余额计税的情形	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
--------	----------------------------	------------------------	--------------------	-------	-----

5.下集预告	1.增值税进项税额的计算	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 外购免税产品无偿赠送，是否属于视同销售，是否需要缴纳增值税？(chinatax.gov.cn) 2. 支持疫情防控和经济社会发展的货物劳务税（进出口税收）政策有关问题及解答 (chinatax.gov.cn)				
思考题 与作业	根据 A 公司发生的经济业务，分析 A 公司的涉税业务并准确计算 A 公司应该缴纳的销项税额。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第 5 版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	学生虽感增值税计算复杂，但通过细化讲解与实操练习，理解显著提升。未来将继续加强计算训练，引入更多实例，深化学生理解与应用能力。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	五
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	增值税进项税额的计算			
	教学难点	不得抵扣进项税额的情形；			
	教学关键点	正确的计算可以抵扣的进项税额			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.特殊方式下销售额的确定	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.准予抵扣的进项税额 2.不能从销项税额中抵扣的进项税 3.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、进项税额</p> <p>概念：是指纳税人购进货物、加工修理劳务、服务、无形资产或不动产，支付或者负担的增值额。如果开具了增值税专用发票，销售方收取的销项税额就是购买方支付的进项税额。</p> <p>二、准予抵扣的进项税额</p> <p>1.凭票抵扣</p> <p>增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、代扣代缴税款的完税凭证等票据</p> <p>2. “农产品” 的抵扣政策。</p> <p>①购进农产品取得增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的，“凭票抵扣” 进项税额；</p> <p>②从适用“3%征收率”的小规模纳税人处购入农产品，取得（3%税率的）“增值税专用发票” 以及购进免税农产品，开具或取得“农产品收购（销售）发票” 根据用途分别适用规定的扣除率计算抵扣进项税额。</p> <p>后续用于生产或委托加工 13%税率的货物：适用 10%的扣除率。</p> <p>后续用于生产或委托加工 9%税率的货物或 6%税率的服务：适用 9%的扣除率。</p> <p>进项税额计算公式为：进项税额 = 买价（金额）×扣除率（9%或 10%）。</p> <p>3.购进境内旅客运输服务的抵扣政策</p> <p>取得的抵扣凭证 抵扣政策</p> <p>增值税电子普通发票 发票上注明的税额（凭票抵扣）</p>				<p>思政元素：凭票抵扣、计算抵扣</p> <p>思政目标：培养学生严肃认真、遵守法律法规、依法纳税的意识</p>	

注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单 (票价 + 燃油附加费) ÷ (1 + 9%) × 9%

注明旅客身份信息的铁路车票 票面金额 ÷ (1 + 9%) × 9%

注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票 票面金额 ÷ (1 + 3%) × 3%

三、不得抵扣的进项税额

1. 不再产生后续销项税额 (即纳税链条终止)。

用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、劳务、服务、无形资产和不动产。不得抵扣的固定资产、无形资产、不动产, 仅指“专用”于上述项目的固定资产、无形资产 (不包括其他权益性无形资产)、不动产。

2. 兼营

不得抵扣的进项税额 = 当期无法划分的全部进项税额 × (当期简易计税方法计税项目销售额 + 免征增值税项目销售额) ÷ 当期全部销售额

3. 非正常损失

① “非正常损失”的购进货物, 以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

② “非正常损失”的在产品、产成品所耗用的购进货物 (不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务。

③ 非正常损失的不动产, 以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

④ 非正常损失的不动产在建工程 (纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产) 所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

【注意 1】非正常损失, 是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失及被执法部门“依法没收、销毁、拆除”的货物或不动产。

【注意 2】因地震等“自然灾害”造成的非正常损失, 进项税额准予抵扣; 生产经营过程中的“合理损耗”进项税额准予抵扣。

4. 营改增特殊项目

(1) 购进的“贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务”。

(2) 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等, 其进项税额不得从销项税额中抵扣。

思政元素: 非正常损失

思政目标: 3 培养学生的职业道德和职业操守, 坚决不做假账, 不偷逃税款, 诚信纳税

<p>【提示】 购进的“住宿服务”进项税额准予抵扣</p> <p>5. 会计核算不健全</p> <p>一般纳税人“会计核算不健全”，不能够准确提供税务资料，或应当办理一般纳税人资格登记而未办理，按照13%税率征收增值税，不得抵扣进项税额，不得使用增值税专用发票。</p>					
4.课程小结	<p>1.农产品计算抵扣进项税</p> <p>2.旅客运输服务</p> <p>3.非正常损失</p>	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	1.增值税进项税额的计算	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	<p>1. 免税农产品：免交增值税的农业产品,财经,公司经管,好看视频(baidu.com)</p> <p>2. 增值税发票开具规定以及优化服务措施解读 (chinatax.gov.cn)</p> <p>3. 金税说税：关于国内旅客运输进项税额抵扣问题的注意要点_哔哩哔哩_bilibili</p>				
思考题与作业	了解针对不同公司发生的涉税业务，哪些凭证可以用作抵扣进项税额				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	学生虽感增值税计算复杂，但通过细化讲解与实操练习，理解显著提升。未来将继续加强计算训练，引入更多实例，深化学生理解与应用能力。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	六
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	正确的计算扣减进项税金额及进口环节应纳增值税			
	教学难点	扣减进项税的计算、进口货物应纳增值税的计算			
	教学关键点	准确的计算一般纳税人和小规模纳税人的应纳税额			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.特殊方式下销售额的确定	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.扣减进项税额 2.应纳税额的计算 3.小规模纳税人应纳税额的计算 4.进口货物应纳税额的计算 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、扣减进项税的规定——进项税额转出计算</p> <p>1.直接转出——知道税额的情况。</p> <p>进项税额转出 = 已抵扣税款</p> <p>2.计算转出——不知道税额的情况下，先算出税额还原成 “（1）”</p> <p>①存货：进项税额转出 = 不含税价款 × 税率</p> <p>②服务（以运费为例）：进项税额转出 = 运费 × 9%</p> <p>③购入“免税”农产品：</p> <p>I.用于生产或委托加工 13%税率的货物</p> <p>进项税额转出 = 成本 ÷ (1-10%) × 10%</p> <p>II.用于生产或委托加工 9%税率的货物或 6%税率的服务</p> <p>进项税额转出 = 成本 ÷ (1-9%) × 9%</p> <p>④（固定资产）无形资产、不动产：</p> <p>进项税额转出 = （固定资产）无形资产、不动产净值 × 适用税率</p> <p>或者进项税额转出 = 已抵扣进项税额 × 净值率</p> <p>净值率 = （净值 ÷ 原值） × 100%</p>					

【注意】(固定资产)无形资产、不动产净值是指纳税人根据财务会计制度计提折旧或摊销后的余额。

二、转增进项税额的规定——进项税额转入

不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产,发生用途改变,用于允许抵扣进项税额的应税项目,可在改变用途的次月,依据“合法有效的增值税扣税凭证”,计算可抵扣的进项税额。

可抵扣的进项税额 = 固定资产、无形资产、不动产净值 ÷ (1 + 适用税率) × 适用税率

或者可抵扣的进项税额 = 增值税扣税凭证注明或计算的进项税额 × 净值率

净值率 = (净值 ÷ 原值) × 100%

三、进项税额抵扣时限规定

纳税人取得符合规定的发票,应自开具之日起“360”天内认证,并在规定的纳税申报期内抵扣。

四、应纳税额的计算

公式: 应纳税额 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣进项税额

若上述结果小于 0, 则下 0 期应纳税额的计算公式为: 应纳税额 = 当期销项税额 - 当期准予抵扣进项税额 - 上期留抵税额

五、小规模纳税人应纳税额的计算

小规模纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产, 实行按照销售额和增值税征收率计算应纳税额的简易计税方法, 不得抵扣进项税额:

应纳税额 = 销售额 × 征收率, 销售额 = 含税销售额 / (1 + 征收率)

六、进口货物应纳税额的计算

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

1. 进口货物只征增值税的:

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 = 关税完税价格 × (1 + 关税税率)

2. 进口货物既征增值税又征消费税的

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

思政元素: 充分了解一般纳税人和小规模纳税人增值税的计算、核算方法的异同, 运用好国家税收政策。

思政目标: 培养诚实守信的职业精神, 形成一丝不苟的工作态度

$= \text{关税完税价格} * (1 + \text{关税税率}) / (1 - \text{消费税税率})$					
<p>七、扣缴义务人应纳税额的计算</p> <p>应扣缴税额=购买方支付的价款/ (1+税率) *税率</p>					
4.课程小结	1.进项税额 转出情况 2.小规模纳 税人应纳税 额的计算 3.进口货物 应纳税额的 计算	1.带领学生以思维导 图的方式一起总结所 学知识点	1.积极参与课堂 与老师一起总结 知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	1.税收优惠	1.布置预习任务	1.记录、拟定预 习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 进项税额转出：会计术语,教育,资格考试,好看视频 (baidu.com) 2. 一般计税跟简易计税区别是什么 (qq.com) 3. 进口增值税：口环节征缴的增值税,财经,宏观经济,好看视频 (baidu.com)				
思考题 与作业	分析 A 公司的涉税业务，并计算 A 公式本次损失中需要进行转出的进项税额。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务 (微课版 第 5 版) .人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	学生虽感增值税计算复杂，但通过细化讲解与实操练习，理解显著提升。未来将继续加强计算训练，引入更多实例，深化学生理解与应用能力。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目二 增值税纳税实务		单元序号	六
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解增值税的含义和特点 2.掌握增值税的纳税人的分类、征税范围、税率和征收率 3.掌握一般纳税人和小规模纳税人应纳税额的计算			
	能力目标	1.能判断增值税一般纳税人和小规模纳税人 2.能够正确计算一般纳税人销项税额、进项税额 3.能够熟练计算小规模纳税人应纳增值税税额 4.能够根据企业业务资料进行增值税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理增值税意识 2.培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神			
任 务 定 位	教学重点	税收优惠、发票的使用与管理、增值税征收管理			
	教学难点	结合税收优惠政策计算增值税应纳税额			
	教学关键点	税控设备相关抵减增值税；不得开具专用发票的情形、纳税义务发生时间			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.特殊方式下销售额的确定	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.新课导入 2.税收优惠 3.发票的使用与管理 4.征收管理 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>课程导入：观看中国税务-税惠助企“点亮”冬奥 (ctax.org.cn)</p> <p>一、税收优惠</p> <p>（一）法定免税项目</p> <p>【注意 1】纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。</p> <p>【注意 2】纳税人销售货物或者应税劳务适用免税规定的，可以放弃免税，依照《增值税暂行条例》的规定缴纳增值税。放弃免税后，“36 个月”内不得再申请免税。</p> <p>（二）营改增“境内”服务免税项目（辉煌一生）</p> <p>（三）增值税即征即退</p> <p>一般纳税人提供“管道运输服务、有形动产融资租赁服务与有形动产融资性售后回租”服务，“实际税负超过 3%的部分”实行增值税即征即退政策。</p> <p>（四）增值税的起征点</p> <p>1.适用对象</p> <p>增值税的起征点适用范围限于个人，且不适用于登记为一般纳税人的个体工商户。</p> <p>2.起征点</p> <p>（1）按期纳税：月销售额 5000 至 20000 元（含本数）。</p> <p>（2）按次纳税：每次（日）销售额 300 至 500 元（含本数）。</p>				<p>思政元素：税收优惠</p> <p>北京冬奥会开幕式和闭幕式使用的 LED 地面舞台，以其完美的裸眼 3D 效果，实现人屏互动，打造出数字化多维空间，惊艳了全世界。</p> <p>LED 生产企业利亚德公司在税务部门减税降费政策的帮助下，突破资金压力，成功“与时间赛跑”，确保了北京冬奥会的完美呈现。</p> <p>思政目标：以此再次使同学们认知税务服务于民的表现，培养学生依法纳税的意识。构建人类命运共同体</p>	

(五) 小微企业免税规定

1.2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日, 增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额不超过 15 万元 (以 1 个季度为 1 个纳税期的, 季度销售额未超过 45 万元) 的, 免征增值税。

2.小规模纳税人发生增值税应税销售行为, 合计月销售额超过 15 万元, 但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 万元的, 其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

3.其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产, 取得的租金收入, 可在租金对应的租赁期内平均分摊, 分摊后的月租金收入不超过 15 万元的, 免征增值税。

4.新增: 按规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人, 凡在预缴地实现的月销售额未超过 15 万元的, 当期无须预缴税款

二、增值税发票的使用与管理

一般纳税人应通过增值税防伪税控系统使用专用发票。使用, 包括领购、开具、缴销、认证、稽核对比专用发票及其相应的数据电文。

(一) 发票的联次及用途

基本联次	持有方	用途
发票联	购买方	核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证
抵扣联		报送税务机关认证和留存备查的扣税凭证
记账联	销售方	核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证

(二) 一般纳税人不得开具增值税专用发票的情形

1.向消费者个人销售货物或者应税劳务

2.销售货物或者应税劳务适用免税规定

3.商业企业一般纳税人 零售烟、酒、食品、服装、鞋帽 (不包括劳保专用部分)、化妆品等 消费品的;

【提示 1】一般纳税人向小规模纳税人销售货物可以开具增值税专用发票。

【提示 2】原则上自己不能用, 则“不能领购”; 对方不能抵扣则“不得开具”。

(三) 新办纳税人实行“增值税电子专用发票” (2022 年新增)

思政元素: 非法买卖增值税发票

思政目标: 提升学生对税收法律制度的自觉认可、敬畏、遵从的程度;

思政元素: 增值税发票的发展与演变

思政目标: 学会用发展的眼光看世界, 培养学生平等、公正、法治的思维观

电子专票由各 省税务局监制, 采用 电子签名代替发票专用章, 属于增值税专用发票, 其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。

三、征收管理

(一) 纳税义务发生时间

销售方式	纳税义务发生时间	
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据	
托收承付、委托收款	发出货物 “并” 办受托收手续	
赊销、分期收款	书面合同 约定 的收款日期 【注意】无合同或有合同无约定, 为 货物发出	
预收货款	货物	货物发出 【注意】生产工期超过 12 个月的, 为 收到预收款 或书面合同 约定 的收款日期
	租赁服务	收到预收款
委托代销	收到 代销清单或全部、部分货款 【注意】未收到代销清单及货款, 为发出货物 满 180 天	
金融商品转让	所有权 转移	
视同销售	货物移送、转让完成或权属变更	
进口	报关进口	
扣缴义务	纳税义务发生	
先开发票	开具发票	

(二) 纳税期限

增值税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或 1 个季度, 不能按期纳税的, 可

以按次纳税。

思政元素: 增值税纳税申报

思政目标: 培养学生依法诚信纳税的意识

【老侯提示】以 1 个季度为纳税期限：小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社。

2.纳税申报

(1) 以 1 个月或 1 个季度为纳税期。 期满之日起“15 日内”申报纳税。

(2) 以 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日为纳税期。自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起“15 日内”申报纳税并结清上月税款。

(3) 纳税人进口货物。

自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起“15 日内”缴纳税款。

(三) 纳税地点

业户		申报纳税地点
固定户	一般情况	机构所在地
	总分机构不在同一县（市）	分别申报
		经批准 ，可以由总机构汇总向总机构所在地的税务机关申报
	外出经营	报告外出经营事项
未报告		销售地或劳务发生地；没申报的，由其“ 机构所在地 ”税务机关补征税款
非固定户		销售地或劳务发生地
其他个人 提供建筑服务，销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权		建筑服务 发生地 、不动产 所在地 、自然资源 所在地
进口		报关地海关

(四) 增值税的纳税申报

(一) 一般纳税人的纳税申报

一般纳税人的纳税申报资料包括一张主表、八个附列资料、一张预缴表和八个其他资料

4.课程小结	1.不得开具发票的情形 2.小微企业税收优惠政策 3.纳税义务发生时间	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	1.消费税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	1. 中国税务-税惠助企“点亮”冬奥 (ctax.org.cn) 2. 安徽：政策及时送达 企业更有“税感” (chinatax.gov.cn) 3. 央视新闻直播间：风险快速反应 遏制打击虚开——税务部门打击虚开发票行动（上） (chinatax.gov.cn) 4. 央视新闻直播间：助力税务风险防控 科技成“利器”——税务部门打击虚开发票行动（下） (chinatax.gov.cn) 5. 企业不按时申报纳税有什么后果？,财经,公司经管,好看视频 (baidu.com)				
思考题 与作业	搜集增值税的税收优惠政策，并对课上的涉税案例进行分析。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第5版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	思政元素融入自然流畅，不仅增强了学生专业技能，还培养了其诚信纳税的责任感。学生积极性高，反馈良好，未来将进一步丰富思政内容				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容	项目三 消费税纳税实务		单元序号	七	
单元课时	4	教学手段	多媒体教学		
教学方法	项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟				
教学课型	<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()				
教 学 目 标	知识目标	1.理解消费税的含义和特点 2.掌握消费税的纳税人、征税范围、征税环节和税率 3.掌握消费税应纳税额的计算及申报方式			
	能力目标	1.能准确判断消费税纳税人和征税范围 2.能根据企业业务资料正确计算应纳消费税税额 3.能根据企业业务资料填制消费税纳税申报表及相关附表，能办理消费税的缴纳工作			
	情感目标	1.使学生理解消费税具有调节收入分配，体现社会公平职能； 2.引导学生理性消费，健康消费，树立不过度消费、不攀比、不虚荣的心态； 3.培养学生节能减排、节约资源、保护环境意识			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理消费税意识 2.树立正确的消费观 3.培养学生严谨务实的工作作风，运用好国家税收政策			
任 务 定 位	教学重点	消费税的纳税人；税目；征税环节；消费税应纳税额的计算			
	教学难点	复合计税下应纳消费税额的计算			
	教学关键点	消费税征税范围的特殊规定；消费税应纳税额的计算			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.增值税的税收优惠、征收管理	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.消费税概述 2.消费税税目及税率 3.消费税的纳税环节 4.消费税应纳税额的计算 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、消费税概述</p> <p>（一）消费税的概念</p> <p>消费税是对在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，就其销售额或销售数量，在特定环节所征收的一种税。或：消费税是对特定的消费品和消费行为征收的一种流转税。</p> <p>（二）消费税的特点</p> <p>征税范围的选择性；征税环节的单一性；征税方法的灵活性；税收调节的特殊性；税收性质的价内性。</p> <p>（三）消费税的纳税义务人</p> <p>在中华人民共和国境内生产、委托加工、和进口应税消费品的单位和个人</p> <p>（四）消费税的征税范围（15 大类）</p> <p>烟，酒，鞭炮、焰火，化妆品，成品油，贵重首饰及珠宝玉石，高尔夫球及球具，高档手表，游艇，木质一次性筷子，实木地板，摩托车，小汽车，电池，涂料</p> <p>二、消费税的税目及税率</p> <p>具体税目及税率表见教材</p> <p>1.定额税率：啤酒、黄酒、成品油</p> <p>2.复合计税：卷烟、白酒</p> <p>3.比例税率：除上述消费品之外的其他消费品</p> <p>（一）注意事项</p> <p>1.甲类和乙类卷烟的划分标准为每标准条调拨价 70 元为限。</p>				<p>思政元素：消费税的征税对象：高污染、对过度消费对人体有害、非生活必需品奢侈品、不可再生资源 and 替代的稀缺资源产品、对人体有害等等；</p> <p>思政目标：帮助学生了解消费税的环保意义，引导学生树立环保意识，养成正确的消费观</p> <p>引导学生理性消费，健康消费，树立不过度消费、不攀比、不虚荣的心态；</p>	

<p>2. 甲类啤酒和乙类啤酒的划分标准为以出厂价 3000 元/吨为限 (含包装物及押金)</p> <p>3. 调味料酒不征税</p> <p>4. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油和油彩, 不属于此类。</p> <p>5. 体育上用的发令纸、鞭炮药引线不属于其征税范围</p> <p>6. 用中轻型商用客车底盘改装、改制的车辆按小汽车征税;</p> <p>7. 电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征税范围;</p> <p>8. 小汽车和中轻型商用客车规定征税的基础上在零售环节加征一道税。</p> <p>三、消费税纳税环节</p> <p>生产环节、委托加工环节、进口环节、零售环节、批发环节</p> <p>四、消费税应纳税额的计算</p> <p>(一) 自产自销应税消费品应纳税额的计算</p> <p>1. 从价定率</p> <p>应纳税额 = 应税消费品的计税销售额 × 消费税税率</p> <p>2. 从量定额</p> <p>应纳税额 = 销售数量 × 定额税率</p>		<p>培养学生节能减排、节约资源、保护环境意识</p>	<p>思政元素: 不同业务背景下, 增值税和消费税的会计处理不同</p> <p>思政目标: 通过比较, 培养学生严谨的学习态度, 养成一丝不苟的工作作风, 做懂法、守法、用好的好公民。</p>																																
<table border="1"> <tr> <td>用途</td> <td>数量核定</td> </tr> <tr> <td>销售</td> <td>销售数量</td> </tr> <tr> <td>自产自用</td> <td>移送数量</td> </tr> <tr> <td>委托加工</td> <td>纳税人收回数量</td> </tr> <tr> <td>进口</td> <td>海关核定进口数量</td> </tr> </table> <p>3. 复合计税</p> <p>应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率</p> <p>4. 包装物押金</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">包装物押金</th> <th colspan="2">增值税</th> <th colspan="2">消费税</th> </tr> <tr> <th>取得时</th> <th>逾期时</th> <th>取得时</th> <th>逾期时</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般货物</td> <td>×</td> <td>√</td> <td>×</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>白酒、其他酒</td> <td>√</td> <td>×</td> <td>√</td> <td>×</td> </tr> <tr> <td>啤酒、黄酒</td> <td>×</td> <td>√</td> <td>×</td> <td>×</td> </tr> </tbody> </table>				用途	数量核定	销售	销售数量	自产自用	移送数量	委托加工	纳税人收回数量	进口	海关核定进口数量	包装物押金	增值税		消费税		取得时	逾期时	取得时	逾期时	一般货物	×	√	×	√	白酒、其他酒	√	×	√	×	啤酒、黄酒	×	√
用途	数量核定																																		
销售	销售数量																																		
自产自用	移送数量																																		
委托加工	纳税人收回数量																																		
进口	海关核定进口数量																																		
包装物押金	增值税		消费税																																
	取得时	逾期时	取得时	逾期时																															
一般货物	×	√	×	√																															
白酒、其他酒	√	×	√	×																															
啤酒、黄酒	×	√	×	×																															
4. 课程小结	<p>1. 消费税的纳税环节</p> <p>2. 消费税的征税范围及注意事项</p>	<p>1. 带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识</p>	<p>1. 积极参与课堂与老师一起总结知识点</p>	<p>温故而知新</p>	<p>5 分钟</p>																														

	3.自产自销应纳税额的计算				
5.下集预告	1.消费税应纳税额的计算	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 校园贷负面事件不绝于耳，但仍有大学生借款，背后原因需深思,社会,民生,好看视频 (baidu.com) 2. 消费税立法：消费税重点针对三类消费,社会,民生,好看视频 (baidu.com) 3. 30 秒记住消费税故事形式你绝对想不到,搞笑,恶搞整蛊,好看视频 (baidu.com)				
思考题 与作业	分析甲商场店的消费税涉税业务，并明确具体的消费税征税税目。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第5版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	<p>学生通过实例分析深刻理解政策要点。融入思政元素，培养了学生社会责任感。未来将进一步优化实践环节，助力学生技能与素养双重提升</p>				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目三 消费税纳税实务		单元序号	八
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解消费税的含义和特点 2.掌握消费税的纳税人、征税范围、征税环节和税率 3.掌握消费税应纳税额的计算及申报方式			
	能力目标	1.能准确判断消费税纳税人和征税范围 2.能根据企业业务资料正确计算应纳消费税税额 3.能根据企业业务资料填制消费税纳税申报表及相关附表，能办理消费税的缴纳工作			
	情感目标	1.使学生理解消费税具有调节收入分配，体现社会公平职能； 2.引导学生理性消费，健康消费，树立不过度消费、不攀比、不虚荣的心态； 3.培养学生节能减排、节约资源、保护环境意识			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理消费税意识 2.树立正确的消费观 3.培养学生严谨务实的工作作风，运用好国家税收政策			
任 务 定 位	教学重点	自产自用、委托加工、进口应税消费品应纳税额的计算			
	教学难点	组成计税价格的计算			
	教学关键点	从价、从量、复合计税下应税消费品应纳税额的计算			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.消费税税目、纳税环节、应纳税额的计算	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3分钟
3.知识传递	1.消费税应纳税额的计算 2.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165分钟
<p>一、自产自用应税消费品应纳税额的计算</p> <p>（一）从价计税</p> <p>应纳税额=视同销售价格×比例税率</p> <p>或者：应纳税额=组成计税价格×比例税率</p> <p>组成计税价格=成本×（1+成本利润率）÷（1-消费税税率）</p> <p>（二）从量定额</p> <p>应纳税额=移送使用数量×定额税率</p> <p>（三）复合计税</p> <p>应纳税额=同类应税消费品的销售价格(或组成计税价格)×比例税率+移送使用数量×定额税率</p> <p>组成计税价格=[成本×（1+成本利润率）+移送使用数量×定额税率]÷（1-消费税税率）</p> <p>二、委托加工应税消费品应纳税额的会计核算</p> <p>（一）委托加工应税消费品的确定</p> <p>委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。</p> <p>（二）应纳消费税的计算</p> <p>受托方代收代缴消费税时，应按受托方同类消费品的售价计算纳税；没有同类价格的，按照组成计税价格计算纳税。</p> <p>1.从价定率</p> <p>应纳税额=同类消费品视同销售价格×比例税率</p> <p>或：应纳税额=组成计税价格×比例税率</p> <p>组成计税价格=（材料成本+加工费用）÷（1-消费税税率）</p> <p>2.从量定额</p> <p>应纳税额=委托加工数量×定额税率</p> <p>3.复合计税</p> <p>应纳税额=同类应税消费品销售价格（或组成计税价格）×比例税率+</p>				<p>思政元素：孜孜以求、经世济民，守法、懂法、用法</p> <p>思政目标：国外的消费税。通过比较，拓宽学生专业视野，增强爱国主义情怀</p> <p>思政元素：酒类产品是消费税的应税产品；合理</p>	

<p>委托加工数量×定额税率</p> <p>组成计税价格=(材料成本+加工费用+委托加工数量×定额税率)÷(1-消费税税率)</p> <p>三、进口应税消费品应纳税额的计算</p> <p>1.从价定率</p> <p>组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率)</p> <p>应纳税额=组成计税价格×消费税税率</p> <p>2.从量定额</p> <p>应纳税额=应税消费品数量×消费税税率</p> <p>3.复合计征</p> <p>组成计税价格=(关税完税价格+关税+进口数量×定额税率)÷(1-消费税税率)</p> <p>应纳税额=组成计税价格×消费税税率+进口数量×定额税率</p>			<p>确定销售模式可以节税。</p> <p>思政目标：消费税具有调控功能，可以间接引导消费习惯；通过学习，可以帮助企业合理节税，培养学生守法、懂法、用法的公民素质</p>		
4.课程小结	1.不同方式下应纳税消费税额的计算	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	1.消费税已纳税款的扣除 2.消费税征收管理	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	1. [中国财经报道]财经百科：线上线下存在巨大差异的美国消费税_CCTV节目官网-CCTV-2 央视网(cctv.com)				
思考题与作业	根据经济业务资料，计算甲烟草公司本月应交消费税。				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	学生掌握了应纳税额的计算及申报，课堂互动积极。通过实例讲解与思维导图总结，知识点掌握牢固，为后续学习打下坚实基础。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目三 消费税纳税实务		单元序号	九
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解消费税的含义和特点 2.掌握消费税的纳税人、征税范围、征税环节和税率 3.掌握消费税应纳税额的计算及申报方式			
	能力目标	1.能准确判断消费税纳税人和征税范围 2.能根据企业业务资料正确计算应纳消费税税额 3.能根据企业业务资料填制消费税纳税申报表及相关附表，能办理消费税的缴纳工作			
	情感目标	1.使学生理解消费税具有调节收入分配，体现社会公平职能； 2.引导学生理性消费，健康消费，树立不过度消费、不攀比、不虚荣的心态； 3.培养学生节能减排、节约资源、保护环境意识			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养依法办理消费税意识 2.树立正确的消费观 3.培养学生严谨务实的工作作风，运用好国家税收政策			
任 务 定 位	教学重点	应税消费品已纳税款的扣除；消费税纳税义务发生时间			
	教学难点	计算允许扣除的消费税已纳税款			
	教学关键点	结合允许扣除消费税知识点对企业应纳消费税额的计算			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.不同方式下应纳税额的计算	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.消费税已纳税款的扣除 2.征收管理 3.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、准予从消费税应纳税额中抵扣税款的计算</p> <p>（一）外购应税消费品已纳税款的扣除（10类）</p> <p>当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款=当期准予扣除的外购应税消费品买价或数量×外购应税消费品的适用税率或税额</p> <p>当期准予扣除的外购应税消费品买价或数量=期初库存的外购应税消费品的买价或数量+当期购进的应税消费品的买价或数量-期末库存的外购应税消费品的买价或数量</p> <p>外购已税消费品的买价是指外购应税消费品增值税专用发票上注明的销售额(不包括增值税税额)。</p> <p>（二）委托加工应税消费品已纳税额的扣除</p> <p>扣除范围：同外购</p> <p>当期准予扣除的 期初库存的 当期收回的库存 期末</p> <p>库存的</p> <p>委托加工应税 = 委托加工应税 + 委托加工应税 - 委托加</p> <p>工应税</p> <p>消费品已纳税额 消费品已纳税额 消费品已纳税额 消费品已</p> <p>纳税额</p> <p>二、消费税的征收管理</p> <p>（一）纳税义务发生时间</p> <p>1.大部分消费税纳税义务发生时间同增值税</p> <p>2.纳税人委托加工应税消费品，其纳税义务的发生时间，为委托方提货的当天。</p> <p>3.纳税人自产自用应税消费品，其纳税义务的发生时间，为移送使用的当天。</p> <p>4.纳税人进口的应税消费品，其纳税义务的发生时间，为报关进口的当天。</p> <p>（二）纳税期限</p>				<p>思政元素：消费税的涉税处理，以及纳税申报的规则掌握。</p> <p>思政目标：培养学生平等、公正、法治的思维观；培养诚实守信的职业精神，形成一丝不苟的工作态度；培养学生正确的人生观、价值观、世界观</p>	

1、3、5、10、15日、一个月、一个季度 (三) 纳税地点 同增值税纳税地点一致 (四) 纳税申报 1.申报和缴纳税款 2.填报消费税纳税申报表 3.办理税款抵扣手续 4.开具税收通用缴款书, 结清税款				
4.课程小结	1.消费税的征收管理	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点 温故而知新	5分钟
5.下集预告	1.关税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划	2分钟
6.资源参考	1. 国家税务总局：坚决依法打击偷逃成品油消费税违法犯罪行为(chinatax.gov.cn) 2. 举例说明：制造业中小微企业如何延缓缴纳2022年第一季度、第二季度部分税费？(chinatax.gov.cn)			
思考题与作业	计算甲烟草公司本月委托加工烟丝应该缴纳的消费税。			
教材及参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022			
教学反思	消费税纳税实务之已纳税款扣除与征收管理教学反馈积极, 学生准确掌握了抵扣税款计算及征收管理要点。通过思维导图总结, 知识点记忆深刻, 为后续学习打下坚实基础。			

重庆电信职业学院课程教案

单元内容	项目四 关税纳税实务		单元序号	十	
单元课时	4	教学手段	多媒体教学		
教学方法	项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟				
教学课型	<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()				
教 学 目 标	知识目标	1.掌握关税的征税范围和纳税义务人; 2.掌握不同情况下关税完税价格的计算; 3.掌握关税税额的计算方法			
	能力目标	1.能够判别关税的关税范围; 2.能够掌握关税的纳税义务人 3.能够准确计算关税完税价格; 4.准确的计算关税应纳税额			
	情感目标	1.树立正确的思想信念 2.培养学生遵纪守法的意识			
	思政目标	1.培养学生爱国主义情怀和社会责任意识; 2.培养学生团结互助的民族精神 3.弘扬依法及时纳税, 不偷税、不漏税、不逃税职业道德。			
任 务 定 位	教学重点	进出口关税完税价格的确定			
	教学难点	在进出口过程中发生的各种费用是否应计入完税价格			
	教学关键点	关税的计算与纳税期限			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.消费税的征收管理	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟								
3.知识传递	1.关税概述 2.关税应纳税额的计算 3.关税的征收管理 4.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟								
<p>一、关税的概述</p> <p>（一）关税的概念及作用</p> <p>概念：海关依法对进出关境的货物和物品征收的一种流转税。</p> <p>作用：1.保护国内经济 2.实施财政政策 3.调整产业结构 4.发展进出口贸易 5.保护国民经济</p> <p>（二）关税的征税范围</p> <p>关税的征税对象是准许进出关境的货物和物品。</p> <p>（三）关税的纳税义务人</p> <table border="1" data-bbox="137 1102 1091 1310"> <thead> <tr> <th>具体情况</th> <th>纳税义务人</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>进口货物</td> <td>收货人</td> </tr> <tr> <td>出口货物</td> <td>发货人</td> </tr> <tr> <td>进出境物品</td> <td>所有人（推定所有人）</td> </tr> </tbody> </table> <p>（四）关税的税率</p> <p>1.进口税率;我国进口税则设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率、暂定税率等税率。对进口货物在一定期限内可以实行暂定税率。</p> <p>2.出口税率：出口关税税率包括出口税率和年度暂定税率两类。</p> <p>3.特别关税：报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税</p> <p>（五）关税的减免</p> <p>二、关税的计算</p> <p>（一）进口关税的计算</p> <p>1.完税价格的计算</p> <p>基本构成：货价 C+保险费 I+至运抵口岸的运费及相关费用 F</p> <p>2.进口应纳关税的计算</p> <p>从价计税、从量计税、复合计税、滑准计税</p>				具体情况	纳税义务人	进口货物	收货人	出口货物	发货人	进出境物品	所有人（推定所有人）	<p>思政目标：了解关税的征税界限，区分国境和关境，培养学生爱国情怀，增强学生的主权意识。</p> <p>思政元素：人类命运共同体、合作共赢</p> <p>思政目标：结合“中美贸易战”对关税具有较强的涉外性(关税与国家的经济、外交政策紧密相关)进行讲解，融入“人类命运共同体”以及“合作共赢”的思政元素。让学生对关税的特点和作用有更深刻的理解,增强学生的民族自信心和民族自豪感,同时培养学生的大局意识</p>	
具体情况	纳税义务人												
进口货物	收货人												
出口货物	发货人												
进出境物品	所有人（推定所有人）												

	2.关税的征收管理				
5.下集预告	企业所得税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 关境和国境的区别_百度知道 (baidu.com) 2. 中美贸易战：纳瓦罗——加征关税的幕后推手,时政,国际时政,好看视频 (baidu.com) 3. WTO 是什么意思? ,财经,宏观经济,好看视频 (baidu.com) 4. 拜登搞贸易战 2.0? 中美高层再谈经贸，美继续对华征收惩罚性关税,国际,国际社会,好看视频 (baidu.com)				
思考题 与作业	分析案例，计算关税，整理我们关税税目。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第5版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	本次课程采用多种教学方法，学生积极参与，较好地达成了教学目标。但在讲解难点时，可多结合实例。思政元素融入自然，提升了学生素养。今后将进一步优化教学过程，提高教学质量。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 企业所得税纳税实务		单元序号	十一
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1. 理解企业所得税的含义和特点 2. 掌握企业所得税的纳税人的分类、征税范围、税率 3. 掌握企业应纳税所得额的计算 4. 掌握居民企业和非居民企业应纳所得税税额的计算方法			
	能力目标	1. 能判断居民企业纳税人和非居民企业纳税人 2. 能准确计算企业所得税税额 3. 能够根据企业业务资料进行企业所得税纳税申报			
	情感目标	1. 具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2. 具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3. 具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1. 树立依法纳税意识，培养学生依法办理企业所得税意识 2. 培养学生富强、法治、爱国、敬业、诚信的社会主义核心价值观 3. 培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神 4. 培养学生爱国主义精神、维护国家利益、增强民族自豪感			
任 务 定 位	教学重点	居民企业与非居民企业的判定及其适用的税率；收入总额的计算			
	教学难点	收入总额的确定			
	教学关键点	不征税收入、免税收入			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.关税相关知识	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟							
3.知识传递	1.企业所得税概述 2.企业所得税税收优惠 3.应纳税所得额的计算 4.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟							
<p>一、企业所得税的概述</p> <p>（一）企业所得税的概念和特点</p> <p>概念：企业所得税是对我国境内的企业和其他取得收入的组织的生产经营所得和其他所得征收的一种直接税。</p> <p>特点：1.征税范围广；2. 税负直接，不易转嫁；3. 计税技术复杂；4. 征税体现量能负担原则；5. 按年计征、分期预缴</p> <p>（二）企业所得税的纳税义务人</p> <p>企业所得税的纳税人是指在我国境内负有纳税义务的企业和其他取得收入的组织。</p> <p>我国按登记注册地和实际管理机构将企业所得税的纳税人分为了居民企业和非居民企业。</p> <p>（三）企业所得税的征税对象</p> <p>企业所得税的征税对象是企业的生产经营所得和其他所得，包括销售货物所得、提供劳务所得、转让财产所得、股息红利等权益性投资所得、利息所得、租金所得、特许权使用费所得、接受捐赠所得和其他所得。</p> <p>（四）企业所得税的税率</p> <table border="1" data-bbox="183 1579 1045 1937"> <thead> <tr> <th>税率</th> <th>适用对象</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">25%</td> <td>居民企业</td> </tr> <tr> <td>在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所<u>有实际联系</u>的非居民企业</td> </tr> <tr> <td>20%</td> <td>在中国境内未设立机构、场所的非居民企业</td> </tr> </tbody> </table>						税率	适用对象	25%	居民企业	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所 <u>有实际联系</u> 的非居民企业	20%	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业
税率	适用对象											
25%	居民企业											
	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所 <u>有实际联系</u> 的非居民企业											
20%	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业											

		虽设立机构、场所，但取得的所得与其所设机构、场所 <u>没有实际联系</u> 的非居民企业	思政元素：守法、懂法、用法 思政目标：通过比较增值税小微企业与企业所得税的小型微利全额的异同，熟悉我国税收优惠政策，引导学生进一步思考现行税收优惠政策的导向
优惠税率	10%	执行 20%税率的非居民企业	
	15%	高新技术企业、技术先进型服务企业	
		设在西部地区，以《鼓励类产业目录》项目为主营业务，主营业务收入占总收入 60%以上的企业	
20%	小型微利企业 【注意】年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额。（2020 年调整）		

二、税收优惠

1.免税收入

(1) 国债利息收入；

(2) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；

(3) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；

(4) 符合条件的非营利组织的收入。

三、应纳税所得额的计算

(一) 直接计算法

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损

(二) 间接计算法

应纳税所得额=会计利润总额±纳税调整项目金额

(三) 收入总额的确定

(四) 不征税收入

1. 财政拨款。

2. 依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金。

3. 国务院规定的其他不征税收入。

(五) 准予扣除项目

成本、费用、税金、损失、其他支出

4.课程小结	1.企业所得税税率 2.不征税收入、免税收入	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	企业所得税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 腾讯视频 (qq.com) 创业小白必看！小型微利企业和小微企业的区别！别白白多交了税！_哔哩哔哩_bilibili				
思考题 与作业	"请详细分析企业所得税的各类收入来源，明确其应税范围，并编制一份企业所得税收入分析报告，不少于 500 字。				
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第 5 版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				
教学反思	本次课程采用多种教学方法，学生积极参与，较好地达成了教学目标。但在讲解难点时，可多结合实例。思政元素融入自然，提升了学生素养。今后将进一步优化教学过程，提高教学质量。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 企业所得税纳税实务		单元序号	十二
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解企业所得税的含义和特点 2.掌握企业所得税的纳税人的分类、征税范围、税率 3.掌握企业应纳税所得额的计算 4.掌握居民企业和非居民企业应纳税所得额税额的计算方法			
	能力目标	1.能判断居民企业纳税人和非居民企业纳税人 2.能准确计算企业所得税税额 3.能够根据企业业务资料进行企业所得税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养学生依法办理企业所得税意识 2.培养学生富强、法治、爱国、敬业、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神 4.培养学生爱国主义精神、维护国家利益、增强民族自豪感			
任 务 定 位	教学重点	三项经费、保险费、借款费用、业务招待费、职工福利费、公益性捐赠等税前扣除费用的计算			
	教学难点	各扣除项目税前扣除金额的计算			
	教学关键点	各扣除项目允许税前扣除比例			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.企业所得税税率及收	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

	入总额知识点																															
2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3分钟																											
3.知识传递	1.企业所得税准予扣除费用的计算 2.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165分钟																											
<p>一、准予扣除项目范围和标准</p> <p>(一) 工资薪金</p> <p>(二) 职工福利费、工会经费、职工教育经费</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>经费名称</th> <th>计算基数</th> <th>扣除比例</th> <th>特殊规定</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>职工福利费</td> <td></td> <td>14%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>工会经费</td> <td rowspan="2">实发工资薪金总额</td> <td>2%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>职工教育经费</td> <td>8%</td> <td>超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除</td> </tr> </tbody> </table> <p>PS：软件企业、集成电路设计企业、动漫企业、核电企业、航空企业的职工培训费用，可按实际发生额在税前全额扣除</p> <p>(三) 社会保险费及住房公积金</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>保险名称</th> <th>扣除规定</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>“五险一金”</td> <td>准予扣除</td> </tr> <tr> <td>补充养老保险 补充医疗保险</td> <td>“分别”不超过工资薪金总额“5%”的部分准予扣除</td> </tr> <tr> <td>企业财产保险</td> <td>准予扣除</td> </tr> <tr> <td>雇主责任险、公众责任险</td> <td>准予扣除</td> </tr> <tr> <td>特殊工种人身安全保险</td> <td>准予扣除</td> </tr> </tbody> </table>				经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定	职工福利费		14%	-	工会经费	实发工资薪金总额	2%	-	职工教育经费	8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除	保险名称	扣除规定	“五险一金”	准予扣除	补充养老保险 补充医疗保险	“分别”不超过工资薪金总额“5%”的部分准予扣除	企业财产保险	准予扣除	雇主责任险、公众责任险	准予扣除	特殊工种人身安全保险	准予扣除	<p>思政元素：精益求精、工匠精神</p> <p>思政目标：通过各项费用的扣除标准的计算，培养同学们细心、精益求精的工匠精神</p>	
经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定																													
职工福利费		14%	-																													
工会经费	实发工资薪金总额	2%	-																													
职工教育经费		8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除																													
保险名称	扣除规定																															
“五险一金”	准予扣除																															
补充养老保险 补充医疗保险	“分别”不超过工资薪金总额“5%”的部分准予扣除																															
企业财产保险	准予扣除																															
雇主责任险、公众责任险	准予扣除																															
特殊工种人身安全保险	准予扣除																															

职工因公出差乘坐交通工具发生的人身意外保险费	准予扣除
其他商业保险	不得扣除

(五) 利息费用

1.非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的
2.非金融企业向非金融企业借款的利息支出,不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分可据实扣除,超过部分不许扣除。

(六) 借款费用

企业在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用,准予扣除

(七) 业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出,按照发生额的60%扣除,但最高不得超过当年销售(营业)收入的5%。

(八) 广告费和业务宣传费

行业	扣除标准
一般企业	不超过当年“销售(营业)收入15%”的部分准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度“结转”扣除
化妆品制造或销售	不超过当年“销售(营业)收入30%”的部分准予扣除;超过部分,准予在以后纳税年度“结转”扣除
医药制造	
饮料制造(不含酒类制造)	
烟草企业	不得扣除

(九) 环境保护专项资金

企业依照法律、行政法规有关规定提取的用于环境保护、生态恢复等方面的专项资金,准予扣除。专项资金提取后改变用途的,不得扣除。

(十) 固定资产租赁费

a.以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出,按照租赁期限均匀扣除。

思政元素: 利息费用

思政目标: 培养同学们养成正确的金钱观,拒绝校园贷和网络贷

b.以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费，分期扣除。

(十一) 劳动保护费

企业发生的合理的劳动保护支出，准予扣除。

(十二) 公益性捐赠

企业通过公益性社会组织或者县级(含县级)以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度会计利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。

(十三) 有关资产的费用

企业转让各类固定资产发生的费用，允许扣除。企业按规定计算的固定资产折旧费、无形资产和递延资产的摊销费，准予扣除。

(十四) 总机构分摊的费用

非居民企业在中国境内设立的机构、场所，就其中国境外总机构发生的与该机构、场所生产经营有关的费用，能够提供总机构出具的费用汇集范围、定额、分配依据和方法等证明文件，并合理分摊的，准予扣除。

(十五) 资产损失

企业当期发生的固定资产和流动资产盘亏、毁损净损失，由其提供清查盘存资料，经主管税务机关审核后，准予扣除；企业因存货盘亏、毁损、报废等原因不得从销项税中抵扣的进项税，应视同企业财产损失，准予与存货损失一起在所得税前按规定扣除。

(十六) 手续费及佣金支出

企业类型	手续费及佣金扣除标准
保险企业	按当年全部保费收入扣除退保金等后余额的“18%”计算限额 【注意】超过部分准予结转以后年度扣除
从事代理服务，主营业务收入为手续费、佣金的企业（证券、期货、保险代理）	据实扣除

其他企业	按与具有合法经营资格“中介服务机构和个人”所签订合同确认收入金额的“5%”计算限额				
<p>(十七) 依照有关法律、行政法规和国家有关税法规定准予扣除的其他项目 如会员费、合理的会议费、差旅费、违约金、诉讼费用等。</p> <p>(十八) 不得扣除项目</p> <p>(1) 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项</p> <p>(2) 企业所得税税款；(3) 税收滞纳金；(4) 罚金、罚款和被没收财物的损失；(5) 超过规定标准的捐赠支出；(6) 赞助支出；(7) 未经核定的准备金支出；(8) 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除；(9) 与取得收入无关的其他支出</p>					
4.课程小结	各费用的扣除标准	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	资产的税务处理	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	<p>1. 中国税务网 (ctax.org.cn)</p> <p>2. 中国税务网 (ctax.org.cn)</p>				
思考题与作业	计算涉税案例中企业所得税扣除项目，并计算其在税前准予扣除的金额				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	本次课程围绕企业所得税准予扣除费用展开，通过实例讲解使学生较好掌握知识点。思政元素融入恰当，培养了学生工匠精神和正确金钱观。需继续优化教学方法，提升教学效果。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 企业所得税纳税实务		单元序号	十三
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1. 理解企业所得税的含义和特点 2. 掌握企业所得税的纳税人的分类、征税范围、税率 3. 掌握企业应纳税所得额的计算 4. 掌握居民企业和非居民企业应纳税所得额的计算方法			
	能力目标	1. 能判断居民企业纳税人和非居民企业纳税人 2. 能准确计算企业所得税税额 3. 能够根据企业业务资料进行企业所得税纳税申报			
	情感目标	1. 具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2. 具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3. 具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1. 树立依法纳税意识，培养学生依法办理企业所得税意识 2. 培养学生富强、法治、爱国、敬业、诚信的社会主义核心价值观 3. 培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神 4. 培养学生爱国主义精神、维护国家利益、增强民族自豪感			
任 务 定 位	教学重点	亏损的弥补、合理利用企业所得税税收优惠政策			
	教学难点	税收优惠政策下企业所得税应纳税额的计算			
	教学关键点	正确计算企业所得税可享受的税收优惠金额			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1. 企业所得 税各扣除项 目	1. 点名或者带领同学 们一起回顾上节课程 所学知识	1. 积极回答 2. 温故知新		5 分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.亏损弥补 2.资产的税务处理 3.企业所得税税收优惠 4.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、亏损弥补</p> <p>企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不超过 5 年。</p> <p>二、资产的税务处理</p> <p>（一）固定资产的税务处理</p> <p>（二）生物资产的税务处理</p> <p>（三）无形资产的税务处理</p> <p>（四）投资资产的税务处理</p> <p>（五）存货的税务处理</p> <p>（六）长期待摊费用的税务处理</p> <p>（七）资产损失的税务处理</p> <p>三、企业所得税税收优惠</p> <p>免税收入、可以减免税的所得（免征、减半征收、二免三减半、三免三减半、五免）、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。</p>			<p>思政元素：爱国情怀、创新精神</p> <p>思政目标：通过学习企业所得税中研发支出加计扣除，使学生理解通过降低税率和放宽税前扣除标准，可以降低企业税负，增加企业的税后盈，有利于加快企业产品研发、技术创新和人力资本提升的进程，引导学生树立创新学习的理念，形成不断创新发展的学习意识</p>		
4.课程小结	企业所得税的税收优惠	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识点	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	企业所得税的征收管理	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	1. 大方姐说税法 研发费用加计扣除新政策，为企业创新送上,财经,公司经管,好看视频 (baidu.com)				

	<p>2. 减税降费给企业带来创新的底气 (chinatax.gov.cn)</p> <p>3. 河南焦作税务：税收聚力浇灌乡村振兴硕果 (chinatax.gov.cn)</p> <p>4. 中小微企业点赞减税降费扶持政策有力度 (chinatax.gov.cn)</p>	
思考题 与作业	搜集并分析与企业所得税税收优惠的涉税案例。	
教材及 参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第5版）.人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>	
教学反思	<p>本次课程通过多种教学方法，让学生较好地掌握了企业所得税相关内容。思政元素融入自然，激发了学生创新意识。但在讲解难点时可更深入，以提升教学质量。</p>	

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 企业所得税纳税实务		单元序号	十四
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.理解企业所得税的含义和特点 2.掌握企业所得税的纳税人的分类、征税范围、税率 3.掌握企业应纳税所得额的计算 4.掌握居民企业和非居民企业应纳税所得额税额的计算方法			
	能力目标	1.能判断居民企业纳税人和非居民企业纳税人 2.能准确计算企业所得税税额 3.能够根据企业业务资料进行企业所得税纳税申报			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立依法纳税意识，培养学生依法办理企业所得税意识 2.培养学生富强、法治、爱国、敬业、诚信的社会主义核心价值观 3.培养学生“诚、信、谨、慎”会计人精益求精的工匠精神 4.培养学生爱国主义精神、维护国家利益、增强民族自豪感			
任 务 定 位	教学重点	境外所得已纳税额的抵免			
	教学难点	正确的计算企业应纳税所得税额			
	教学关键点	企业所得税纳税申报			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.企业所得税的税收优惠	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.境外已纳税额的抵免 2.企业所得税的征收管理 3.个人所得税概述 4.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、境外已纳税额的抵免</p> <p>(一)抵免限额=境外税前所得额×25%</p> <p>在抵免限额内的可以抵扣，超过部分，可结转以后 5 个年度扣除，如果两国税额不一致时，应考虑是否补税。</p> <p>二、应纳企业所得税的计算</p> <p>根据纳税人会计核算制度的健全，可分为核算征收和核定征收。</p> <p>(一) 核算征收应纳税额的计算</p> <p>适用会计核算健全，能正确计算盈亏、依法办理纳税申报的居民企业以及在我国境内设立机构、场所，且取得所得与该机构场所有实际联系的非居民企业。</p> <p>1.分月或分季预缴</p> <p>2.年终汇算清缴</p> <p>全年应纳税所得额=全年应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额+境外所得应补税额</p> <p>(二) 核定征收应纳税额的计算</p> <p>应纳税所得额=应纳税所得额×适用税率</p> <p>应纳税所得额=应税收入额×应税所得率</p> <p>三、源泉扣缴</p> <p>对非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的就其来源于中国境内</p>				<p>思政元素：爱国主义情怀、社会责任意识、遵纪守法</p> <p>思政目标：通过境外所得税额的抵免及征收管理培养学生爱国主义情怀和社会责任意识；培养学生团结互助的民族精神；培养学生遵纪守法的意识</p>	

所得缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。

四、企业所得税的征收管理

(一) 征纳方法

按年计征、分月（季）预缴、年终汇算清缴、多退少补

(二) 纳税期限

纳税年度：公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日

(三) 纳税地点

企业类型	纳税地点
居民企业	登记注册地
	登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点
	【注意】居民企业在中国境内设立“不具有法人资格”的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税
非居民企业	有场所，有联系——机构场所所在地
	有两个以上场所——经批准选择其主要场所汇总缴纳
	没场所或有场所但没联系——扣缴义务人所在地

(四) 纳税申报：企业在纳税年度内无论盈利还是亏损，都应依照企业所得税法进行纳税申报

五、个人所得税概述

(一) 个人所得税的概念

个人所得税是指国家制定的用以调整个人所得税征收与缴纳之间权利及义务关系的法律规范。

(二) 个人所得税的纳税义务人

个人所得税的纳税人不仅涉及中国公民，也涉及在中国境内取得所得的外籍人员和港澳台同胞，还涉及个体工商户、个人独资企业和合伙企业的投资者。

思政元素：依法纳税、诚信、爱国、守法、懂法、用法

思政目标：结合“范冰冰、郑爽、邓论、薇娅偷逃个税”案例，增强学生依法纳税意识。培养学生要知法要守法，培养学生爱国、诚信的社会主义核心价值观

<p>我国个人所得税法律根据住所和居住时间将个人所得税纳税人分为居民纳税人和非居民纳税人</p> <p>1.居民纳税人：在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度（公历1月1日—12月31日）内在中国境内居住累计满183天的个人，为居民个人。（无限纳税义务）</p> <p>2.非居民纳税人：在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天的个人，为非居民个人。（有限纳税义务）</p> <p>（三）个人所得税的征税对象</p> <p>1.工资、薪金所得；2.劳务报酬所得；3.稿酬所得；4.特许权使用费所得；5.经营所得；6.利息、股息、红利所得；7.财产租赁所得；8.财产转让所得；9.偶然所得</p>					
4.课程小结	<p>1.企业所得税征收管理</p> <p>2.个人所得税概述</p>	<p>1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识</p>	<p>1.积极参与课堂与老师一起总结知识点</p>	温故而知新	5分钟
5.下集预告	<p>个人所得税应纳税额的计算</p>	<p>1.布置预习任务</p>	<p>1.记录、拟定预习计划</p>		2分钟
6.资源参考	<p>1. 上海：服务“一带一路”不松劲 (chinatax.gov.cn)</p> <p>2. 中国税务网 (ctax.org.cn)</p> <p>3. 范冰冰偷逃税款 2.48 亿，这次罚款加补税合计 8.75 亿元。好看视频 (baidu.com)</p> <p>4. 央视新闻直播间：税务部门依法查处范冰冰偷逃税问题 (chinatax.gov.cn)</p> <p>5. 【官方详解】郑爽偷逃税案件_哔哩哔哩 bilibili</p> <p>6. 律师解读邓伦偷逃税：明星有哪些偷逃税方式？邓伦会不会坐牢？,娱乐,明星八卦,好看视频 (baidu.com)</p>				
思考题 与作业	<p>综合利用所学企税知识，计算该企业应纳企业所得税税额。</p>				

<p>教材及 参考资料</p>	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>
<p>教学反思</p>	<p>通过多媒体和多种教学法,学生积极参与,知识点掌握牢固。思政元素融入自然,增强了学生依法纳税意识和爱国情怀,教学效果良好,达到预期目标。</p>

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 个人所得税纳税实务		单元序号	十五
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.了解个人所得税的概念、纳税义务人、征税对象、税率基本内容； 2.掌握个人所得税优惠政策； 3.熟练掌握个人所得税的计算方法； 4.熟练掌握个人所得税申报流程。			
	能力目标	1.能判断居民纳税人和非居民纳税人； 2.具备独立核算个人所得税的能力； 3.能够熟练进行个人所得税纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立遵纪守法、诚信纳税的意识；形成“守信光荣，失信可耻”的荣辱观。 2.深入理解依法纳税是公民的责任和义务，引导学生树立正确的价值观。			
任 务 定 位	教学重点	综合所得、经营所得税应纳税额的计算			
	教学难点	综合所得、经营所得税应纳税所得额中各扣除项目的计算			
	教学关键点	综合所得收入的计算；专项附加扣除；经营所得扣除项目			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.个人所得 税征税范围	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程 所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟															
3.知识传递	1.综合所得应纳税额的计算 2.经营所得应纳税额的计算 3.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟															
<p>一、综合所得税应纳税额的计算</p> <p>（一）综合所得概述</p> <p>1.综合所得项目</p> <p>（1）工资、薪金所得；（2）劳务报酬所得； （3）稿酬所得；（4）特许权使用费所得。</p> <p>2.计税规定</p> <p>居民个人按纳税年度“合并计算”个人所得税，非居民个人按月或者按次分项计算个人所得税。</p> <p>（二）综合所得税目</p> <p>1.“工资、薪金所得”税目</p> <p>工资、薪金所得是指个人因“任职或者受雇”而取得的所得，属于“非独立”个人劳动所得。</p> <table border="1" data-bbox="185 1400 1043 1968"> <thead> <tr> <th colspan="2">所得项目</th> <th>是否按工资薪金纳税</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3">特殊所得</td> <td>独生子女补贴；托儿补助费；差旅费津贴、误餐补助</td> <td>×（不征税）</td> </tr> <tr> <td>公务交通、通讯补贴</td> <td>√（扣除一定标准的公务费）</td> </tr> <tr> <td>股票期权、股票增值权、限制性股票、股票奖励</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">保险</td> <td>三险一金—规定比例部分</td> <td>免税</td> </tr> <tr> <td>超过规定比例部分</td> <td>√</td> </tr> </tbody> </table>						所得项目		是否按工资薪金纳税	特殊所得	独生子女补贴；托儿补助费；差旅费津贴、误餐补助	×（不征税）	公务交通、通讯补贴	√（扣除一定标准的公务费）	股票期权、股票增值权、限制性股票、股票奖励	√	保险	三险一金—规定比例部分	免税	超过规定比例部分	√
所得项目		是否按工资薪金纳税																		
特殊所得	独生子女补贴；托儿补助费；差旅费津贴、误餐补助	×（不征税）																		
	公务交通、通讯补贴	√（扣除一定标准的公务费）																		
	股票期权、股票增值权、限制性股票、股票奖励	√																		
保险	三险一金—规定比例部分	免税																		
	超过规定比例部分	√																		

	“三险一金”以外的其他保险	√	
离开工作岗位所得	辞退补偿一次性收入	√	
	离退休人员	离退休工资或养老金	免税
		其他补贴、奖金、实物	√
	内部退养	达到法定离退休年龄前从原任职单位取得的工资、薪金	√
		提前退休	一次性所得
		上述人员再就业取得工资	√
特殊职业	“兼职”律师，按月计算不扣生计费，自行申报时扣除	√	
科研奖励	非营利性科研机构 and 高校给予科技人员的现金奖励	√（减半计入）	

2. “劳务报酬所得”税目

劳务报酬所得是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所得。

3. “稿酬所得”税目

(1) 基本规定

稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式“出版、发表”而取得的所得。

(2) 遗作稿酬

作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，也应收个人所得税。

4. “特许权使用费所得”税目

特许权使用费所得是指个人提供“专利权、商标权、著作权、非专利技术”以及其他特许权的“使用权”所得。

(三) 居民个人“综合所得”计税方法的一般规定

居民纳税人的综合所得按“年”计征，分月或分次预缴，年终汇算清缴。

(四) 居民个人“综合所得”年终汇算清缴应纳税额计算

1. 适用税率

综合所得执行 3%~45%七级超额累进税率

2. 应纳税所得额——采用“定额扣除”与“附加扣除”相结合的方式

应纳税所得额 = 每年收入额 - 生计费 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 其他扣除

<p>(1) 生计费 每“年”扣除限额为“60 000元”。</p> <p>(2) 专项扣除 个人按照国家或省级政府规定的缴费比例或办法实际缴付的“三险一金”，允许在个人应纳税所得额中扣除，超过规定比例和标准缴付的，超过部分并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。</p> <p>(3) 专项附加扣除 子女教育、继续教育、大病医疗、租房租金、住房贷款、赡养老人</p> <p>(4) 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按 70% 计算。</p> <p>3.应纳税额 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数</p> <p>4. 居民个人“综合所得”需分月或分次预扣预缴个人所得税</p> <p>(六) 非居民个人“综合所得”应纳税额</p> <p>1.计税方法</p> <p>(1) “工资、薪金”所得：按“月”计征；</p> <p>(2) “劳务报酬”所得、“稿酬”所得、“特许权使用费”所得：按“次”计征。</p> <p>2.适用税率 执行 3%~45%七级超额累进税率 适用税率表：“综合所得”个人所得税税率表（二）（按月）</p> <p>3.应纳税所得额</p> <p>(1) 工资、薪金所得 以每月收入额减除“5 000 元”后的余额为应纳税所得额 应纳税所得额 = 每月收入额 - 5 000</p> <p>(2) 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得</p> <p>①以收入减除“20%”的费用后的余额为收入额。</p> <p>②以每次“收入额”为应纳税所得额。</p> <p>③“稿酬所得”的收入额减按“70%”计算。 劳务报酬所得、特许权使用费所得应纳税所得额 = 每次收入 × (1 - 20%)</p> <p>稿酬所得应纳税所得额 = 每次收入 × (1 - 20%) × 70%</p> <p>4.应纳税额 应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数</p>	<p>思政元素：公平公正、诚实守信</p> <p>思政目标：通过学习六项专项附加扣除，告诉同学们在填写附加扣除时应如实填写，这体现了国家对员工个人诚信纳税的信任。学习理解改革后的个税规定，引导学生首先需要以身作则，如实填报纳税</p>	
---	---	--

<p>二、经营所得税应纳个人所得税</p> <p>(一) 应纳税额计算</p> <p>1.计税方法：按“<u>年</u>”计征</p> <p>2.税率：五级超额累进税率</p> <p>3.应纳税所得额</p> <p>以每一纳税年度的收入总额，减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。</p> <p>4.应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数</p>					
4.课程小结	1.综合所得税应纳税额收入及扣除费用	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	个人所得税应纳税额的计算	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	1. 税务部门倾力确保个税汇算信息系统平稳运行 (chinatax.gov.cn)				
思考题与作业	根据所学知识,分析张婷的个人所得税应税所得。并准确计算张婷应该缴纳的个人所得税				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	学生积极参与互动,对综合所得和经营所得税的计算掌握牢固。思政元素融入自然,提升了学生的诚信纳税意识				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目五 个人所得税纳税实务		单元序号	十六
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.了解个人所得税的概念、纳税义务人、征税对象、税率基本内容； 2.掌握个人所得税优惠政策； 3.熟练掌握个人所得税的计算方法； 4.熟练掌握个人所得税申报流程。			
	能力目标	1.能判断居民纳税人和非居民纳税人； 2.具备独立核算个人所得税的能力； 3.能够熟练进行个人所得税纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立遵纪守法、诚信纳税的意识；形成“守信光荣，失信可耻”的荣辱观。 2.深入理解依法纳税是公民的责任和义务，引导学生树立正确的价值观。			
任 务 定 位	教学重点	综合所得、经营所得税应纳税额的计算			
	教学难点	综合所得、经营所得税应纳税所得额中各扣除项目的计算			
	教学关键点	综合所得收入的计算；专项附加扣除；经营所得扣除项目			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.个人所得 税征税范围	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程 所学知识点	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟
3.知识传递	1.分类所得应纳税额的计算 2.个人所得税征收管理 3.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟
<p>一、财产租赁所得</p> <p>(1) 每次（月）收入不超过 4 000 元的 应纳税额 = [每次（月）收入额 - 财产租赁过程中缴纳的税费 - 修缮费用（800 元为限） - 800] × 20%</p> <p>(2) 每次（月）收入 4000 元以上的 应纳税额 = [每次（月）收入额 - 财产租赁过程中缴纳的税费 - 修缮费用（800 元为限）] × (1 - 20%) × 20%</p> <p>【注意】判定是否达到 4 000 元的基数为“收入额 - 财产租赁过程中缴纳的税费 - 修缮费”。</p> <p>二、财产转让所得</p> <p>1.计税方法：按“次”计征 2.税率：20% 3.应纳税所得额 应纳税所得额 = 转让财产收入 - 原值 - 合理费用 4.应纳税额 应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%</p> <p>三、利息、股息、红利所得，偶然所得和其他所得个人所得税的计算</p> <p>1.计税方法：按“次”计征 2.税率：20% 3.应纳税所得额 以“每次收入额”为应纳税所得额，不扣减任何费用。 4.应纳税额 应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%</p> <p>四、公益性捐赠</p>					

<p>个人将其所得对“教育、扶贫、济困”等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的“应纳税所得额”30%的部分，可以从其“应纳税所得额”中扣除。</p> <p>五、境外缴纳税额的抵免</p> <p>六、个人所得税税收优惠</p> <p>七、个人所得税征收管理</p> <p>(一) 纳税申报</p> <p>1.代扣代缴</p> <p>(1) 以支付所得的“单位”或“个人”为扣缴义务人。</p> <p>(2) 扣缴义务人在代扣税款的次月15日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的相关涉税信息资料。</p> <p>(3) 税务机关给付2%的手续费。</p> <p>2.自行申报</p> <p>(二) 纳税期限</p> <p>1.综合所得</p> <p>(1) 居民个人取得综合所得，按年计算个人所得税；有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款；需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年“3月1日至6月30日”内办理汇算清缴。</p> <p>(2) 非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，有扣缴义务人的，由扣缴义务人“按月或者按次”代扣代缴税款，不办理汇算清缴。</p> <p>2.经营所得</p> <p>纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后“15日内”向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年“3月31日”前办理汇算清缴。</p> <p>3.利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得</p> <p>纳税人取得上述所得，按月或者按次计算个人所得税，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款。</p> <p>4.纳税人取得应税所得没有扣缴义务人</p> <p>应当在取得所得的“次月15日内”向税务机关报送纳税申报表，并缴纳税款。</p> <p>5.扣缴义务人未扣缴税款</p> <p>(1) 纳税人应当在取得所得的次年“6月30日前”，缴纳税款；</p> <p>(2) 税务机关通知限期缴纳的，纳税人应当按照期限缴纳税款。</p>	<p>思政元素：和谐、文明的社会主义核心价值观</p> <p>思政目标：疫情期间个人公益性捐赠支出和直接捐赠支出都可以全额抵扣；让学生明确国家的税收优惠政策考虑了现实需求，学习的积极性会提高</p> <p>思政元素：爱国、法制、依法纳税、社会责任意识</p> <p>思政目标：明星偷税漏税导致身败名裂的新闻视频和官方发布的处置措施文本，教育学生依法缴纳个人所得税的重要性。学生查阅新冠疫情以来新的企业所得税税收优惠政策，课中学生以小组进行汇报讨论，培养学生爱国情怀和社会责任意识</p>	
---	---	--

<p>6.居民个人从中国境外取得所得 应当在取得所得的<u>次年3月1日至6月30日内</u>申报纳税。</p> <p>7.非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得 应当在取得所得的次月15日内申报纳税。</p> <p>8.纳税人因移居境外注销中国户籍 应当在注销中国户籍前办理税款清算。</p> <p>9.扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣税款的缴库 应当在次月15日内缴入国库，并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表。</p> <p>【注意】纳税期限的最后一日是法定节假日的，以节假日的<u>次日</u>为期限的最后一日。</p>					
4.课程小结	<p>1.分类所得应纳税额的计算</p> <p>2.个人所得税征收管理</p>	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	房地产有关税种	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	<p>1.疫情下捐赠都去哪了？接收、分配与抵达中的“官民差异”，社会，法制，好看视频 (baidu.com)</p> <p>2. 如果你是疫情捐赠的爱心人士，要知道这个税收优惠哦_哔哩哔哩_bilibili</p>				
思考题与作业	根据涉税案例，记性个人所得税的纳税申报				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第5版）.人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	学生积极参与讨论，对分类所得应纳税额计算及征收管理有了深入理解。思政元素融入恰当，提升了学生的法制意识和社会责任感，教学效果良好。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目六 其他税种纳税实务		单元序号	十七
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.掌握房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税的纳税人及征税范围； 2.理解房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税应纳税额的计算； 3.熟悉房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税的税收优惠及征收管理。			
	能力目标	1.能够正确计算房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税的应纳税额； 2.能够根据企业业务资料进行房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税的纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立社会主义核心价值观，增强诚信意识，树立诚信观念。 2.培养学生一丝不苟的职业精神和职业情怀。 3.培养学生的职业道德和职业操守，坚决不做假账，坚决不偷逃税款，诚信纳税			
任 务 定 位	教学重点	房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税应纳税额的纳税人、征税范围			
	教学难点	房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税应纳税额的计算			
	教学关键点	房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税的税收优惠			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.个人所得 税征收管理	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程 所学知识点	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟																
3.知识传递	1.房产税 2.城镇土地使用税 3.耕地占用税 4.契税 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟																
<p>一、房产税</p> <p>(一) 房产税的特征</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.属于财产税，以房产为征税对象 2.以房产的计税价值或房产租金收入为计税依据 3.以房产所有人为纳税人 <p>(二) 房产税的纳税人</p> <p>(三) 房产税的征税范围</p> <p>(四) 房产税应纳税额的计算</p> <p>1.计税规则</p> <table border="1" data-bbox="183 1205 1043 1783"> <thead> <tr> <th>计税方法</th> <th>计税依据</th> <th>税率</th> <th>税额计算公式</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>从价计征</td> <td>房产余值</td> <td>1.2%</td> <td>全年应纳税额 = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%</td> </tr> <tr> <td>从租计征</td> <td>房产租金</td> <td>12%</td> <td>全年应纳税额 = (不含增值税) 租金收入 × 12%</td> </tr> <tr> <td>税收优惠</td> <td>个人出租住房（不区分出租后用途） 单位按“市场价格”向“个人”出租用于“居住”的住房</td> <td colspan="2">减按“4%”的税率</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. 关于投资联营</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 对以房产投资联营，投资者参与投资利润分红、共担风险的，按房产余值作为计税依据计缴房产税。 (2) 对以房产投资收取固定收入，不承担联营风险的，实际上是以 				计税方法	计税依据	税率	税额计算公式	从价计征	房产余值	1.2%	全年应纳税额 = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%	从租计征	房产租金	12%	全年应纳税额 = (不含增值税) 租金收入 × 12%	税收优惠	个人出租住房（不区分出租后用途） 单位按“市场价格”向“个人”出租用于“居住”的住房	减按“4%”的税率		<p>思政元素：改革创新</p> <p>思政目标：通过对房产税概念、特点及立法原则的讲解，引导学生思考我国应该如何对房产税进行改革，融入“改革创新”思政元素，开拓学生思路，激发学生改革创新精神</p>	
计税方法	计税依据	税率	税额计算公式																		
从价计征	房产余值	1.2%	全年应纳税额 = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%																		
从租计征	房产租金	12%	全年应纳税额 = (不含增值税) 租金收入 × 12%																		
税收优惠	个人出租住房（不区分出租后用途） 单位按“市场价格”向“个人”出租用于“居住”的住房	减按“4%”的税率																			

联营名义取得房产租金，应以出租方取得的租金收入为计税依据计缴房产税。

(五) 房产税的税收优惠

(六) 房产税的征收管理

1. 纳税义务发生时间

2. 纳税期限

按“年”计算、分期缴纳。

3. 纳税地点

(1) 房产税在房产所在地缴纳。

二、城镇土地使用税

(一) 城镇土地使用税的概念

(二) 城镇土地使用税的纳税人

(三) 城镇土地使用税的征税范围

凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内的土地，不区分国家所有，还是集体所有。

【注意】不包括农村集体所有的土地。

(四) 城镇土地使用税的税率

采用幅度差别定额税率。

(五) 城镇土地使用税的计税依据——纳税人“实际占用”的土地面积。

(六) 城镇土地使用税的应纳税额计算

1. 适用税额

城镇土地使用税执行“从量”计征（税率表略）。

2. 计税公式

“年”应纳税额 = 实际占用应税土地面积（平方米）×适用税额

(七) 城镇土地使用税的税收优惠

(八) 城镇土地使用税的征收管理

1. 纳税义务发生时间

2. 征收方式及纳税地点——与房产税基本相同

三、耕地占用税

思政元素：创新创业

思政目标：城镇土地使用税优惠政策对大学生的影响当然是有利于大学生去创业和扩大就业税收优惠政策有利于降低大学生创业成本。鼓励学生进行创新创业

<p>(一) 耕地占用税的立法目的 合理利用土地资源，加强土地管理，保护耕地。</p> <p>(二) 耕地占用税的纳税人 在我国境内占用耕地建设建筑物、构筑物或者从事非农业建设的单位和个人，为耕地占用税的纳税人。</p> <p>(三) 耕地占用税的应纳税额计算</p> <p>1.计税依据 实际占用的耕地面积 = “经批准”占用的耕地面积 + “未经批准”占用的耕地面积</p> <p>2.税率 实行定额税率（税率表略）。</p> <p>3.计税公式 应纳税额 = 实际占用耕地面积 × 适用税额</p> <p>4.应纳税额应当“一次性”缴纳</p> <p>(四) 耕地占用税的加征规定</p> <p>1.加征不超过 50% 人均耕地低于 0.5 亩的地区。</p> <p>2.加征 50% 占用“基本农田”。</p> <p>(五) 耕地占用税的税收优惠</p> <p>(六) 耕地占用税的纳税义务发生时间及纳税期限</p> <p>1.纳税义务发生时间 纳税人收到自然资源主管部门办理占用耕地手续的书面通知的当日。</p> <p>2.纳税期限 纳税人应当自纳税义务发生之日起 30 日内申报缴纳耕地占用税。</p> <p>四、契税</p> <p>(一) 契税的特征</p> <p>1.属于财产转移税，在我国境内转移土地、房屋权属时征收</p> <p>2.以当事人双方签订的合同（契约）中所确定的价格为计税依据</p> <p>3.以“权属承受的单位和个人”为纳税人</p> <p>(二) 征税范围</p>	<p>思政元素：富强、爱国、保护耕地的意识</p> <p>思政目标：通过耕地占用税立法目的，培养学生爱护祖国的每一寸山河。我国是农业生产大国，结合疫情，传递粮食对我们的重要性，引导同学们养成爱护耕地的意识</p>	
---	--	--

<p>(三) 契税的应纳税额</p> <p>1.税率</p> <p>3%~5%的幅度比例税率。</p> <p>3.应纳税额计算</p> <p>应纳税额 = 计税依据 × 税率</p> <p>(四) 契税的税收优惠</p> <p>(五) 契税的征收管理</p> <p>1.纳税义务发生时间</p> <p>纳税人签订土地、房屋权属转移合同的当日, 或者纳税人取得其他具有土地、房屋权属转移合同性质凭证的当日。</p> <p>2.纳税期限</p> <p>依法办理土地、房屋权属登记手续前</p> <p>3.纳税地点</p> <p>土地、房屋所在地。</p>					
4.课程小结	1.房产税、城镇土地使用税 2.耕地占用税、契税	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	土地增值税、印花税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.资源参考	<p>1. “惠”风和畅 中小微重现活力 (chinatax.gov.cn)</p> <p>2. 关于《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》的解读 (chinatax.gov.cn)</p>				
思考题与作业	分析房产税与契税的关系, 并计算案例中应纳房产税和契税。				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	教学条理清晰, 学生对房产税、城镇土地使用税等税种理解透彻, 课堂互动积极, 但部分学生对税额计算掌握不够熟练, 需加强练习。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目六 其他税种纳税实务		单元序号	十八
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.掌握土地增值税、印花税的纳税人及征税范围； 2.理解土地增值税、印花税应纳税额的计算； 3.熟悉土地增值税、印花税的税收优惠及征收管理。			
	能力目标	1.能够正确计算土地增值税、印花税的应纳税额； 2.能够根据企业业务资料进行土地增值税、印花税的纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立社会主义核心价值观，增强诚信意识，树立诚信观念。 2.培养学生一丝不苟的职业精神和职业情怀。 3.培养学生的职业道德和职业操守，坚决不做假账，坚决不偷逃税款，诚信纳税			
任 务 定 位	教学重点	土地增值税、印花税应纳税额的纳税人、征税范围			
	教学难点	土地增值税、印花税应纳税额的计算			
	教学关键点	土地增值税、印花税的税收优惠			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注

1.前情回顾	1.房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟										
2.立个flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3分钟										
3 知识传递	1.土地增值税 2.印花税 3.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165分钟										
<p>一、土地增值税</p> <p>（一）土地增值税的特征</p> <p>1.属于财产转移税</p> <p>2.以“转让”土地使用权、地上建筑物及其附着物取得的增值额为计税依据</p> <p>3.以转让方为纳税人</p> <p>（二）土地增值税的征税范围</p> <p>（三）土地增值税的应纳税额计算</p> <p>1.适用税率</p> <p>土地增值税适用四级“超率累进税率”</p> <p>2.计税公式</p> <p>土地增值税 = 增值额 × 适用税率 - 扣除项目金额 × 速算扣除系数</p> <p>增值额 = 转让房地产取得的收入 - 扣除项目金额</p> <p>【注意】转让房地产取得的收入为不含增值税收入。</p> <p>3.新建项目具体扣除标准</p> <table border="1" data-bbox="183 1727 1042 1933"> <thead> <tr> <th colspan="2">转让项目</th> <th colspan="2">具体扣除项目</th> <th>扣除标准</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>新建项目</td> <td>房地产开发企业</td> <td>拿地</td> <td>①取得土地使用权所支付的金额</td> <td>据实扣除（成本 + 契税）</td> </tr> </tbody> </table>						转让项目		具体扣除项目		扣除标准	新建项目	房地产开发企业	拿地	①取得土地使用权所支付的金额	据实扣除 （成本 + 契税）
转让项目		具体扣除项目		扣除标准											
新建项目	房地产开发企业	拿地	①取得土地使用权所支付的金额	据实扣除 （成本 + 契税）											

	建房	②房地产开发成本	据实扣除		
		③房地产开发费用	利息 <u>明确</u>	利息 + (① + ②) × 省级政府确定的比例	
			利息 <u>不</u> <u>明确</u>	(① + ②) × 省级政府确定的比例	
		销售	④与转让房地产有关的税金	城建税、教育费附加 (不包括印花税)、不得抵扣的增值税	
	优惠	⑤加计扣除额	(① + ②) × 20%		
	非房地产开发企业	拿地	同	同	
		建房	同	同	
销售		不同	城、教、印		

4. 销售旧房具体扣除标准

转让项目	具体扣除项目		扣除标准
存量项目	房屋	房 ①房屋及建筑物的 “评估价格”	重置成本价 × 成新率
		地 ②取得土地使用权所支付的地价款和缴纳的有关费用	据实扣除
		销售 ③与转让房地产有关的税金	据实扣除
	土地	土地 同上	同上
		地销售 同上	同上

(四) 土地增值税的税收优惠

(五) 土地增值税的纳税清算

1. 符合下列情形之一的，纳税人 **“应当”** 进行土地增值税的清算

- (1) 房地产开发项目 **全部** 竣工、完成销售的；
- (2) **整体转让** 未竣工决算房地产开发项目的；
- (3) **直接转让** 土地使用权的。

2. 符合下列情形之一的，主管税务机关 **“可以要求”** 纳税人进行土地增值税清算

(1) 已竣工验收的房地产开发项目，已转让的房地产建筑面积占整个项目可售建筑面积的比例在 **“85%以上”**，或该比例虽未超过 85%，但剩余的可售建筑面积已经 **“出租或自用”** 的；

- (2) 取得销售（预售）许可证满“**三年**”仍未销售完毕的；
- (3) 纳税人申请**注销税务登记**但未办理土地增值税清算手续的。

二、印花税

（一）印花税的特征

1.属于行为税，针对经济活动和经济交往中**书立、领受、使用**的应税经济凭证的行为

2.以合同记载的**交易金额**或应税经济凭证的**数量**为计税依据

（二）印花税的纳税人和扣缴义务人

1.纳税人

(1) 立合同人——合同的当事人。

(2) 立账簿人。

2.扣缴义务人

证券登记结算机构为证券交易印花税的扣缴义务人。

（三）印花税的征税范围

（四）印花税应纳税额的计算

印花税执行“比例税率”与“定额税率”相结合的征收方式。

(1) 从价计征。

应纳税额 = 计税依据 × 税率

(2) 定额贴花。

应纳税额 = 计税数量 × 5

（五）印花税的免税规定

（六）印花税的征收管理

1.印花税纳税义务发生时间

一般情况：纳税人订立、领受应税凭证或者完成证券交易的**当日**。

在国外签订的合同：在将合同**带入境**时。

2.印花税纳税地点

适用情形	纳税地点
单位纳税人	机构所在地 的税务机关
证券交易印花税的扣缴义务人	
个人纳税人	应税凭证订立、领受地或者居住地的税务机关
出让或者转让不动产产权	不动产所在地 的税务机关

3.印花税纳税期限

方式	期限

思政元素：诚信、依法纳税

思政目标：通过对印花税需要纳税人自行计算应纳税额、自行购买印花税票、自行贴花和画销、自行完成纳税义

	按季、按年计征的	季度、年度终了之日起 15 日内申报并缴纳税款		务的讲解, 培养学生依法纳税、诚信纳税意识	
	按次计征	纳税义务发生之日起 15 日内申报并缴纳税款			
	按周解缴 (证券交易印花税)	每周终了之日起 5 日内申报解缴税款及孳息			
4 课程小结	1.土地增值税、印花税	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5 分钟
5.下集预告	车船税、车辆购置税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2 分钟
6.参考资源	1. 内蒙古: 税惠支持 书写绿色生态答卷 (chinatax.gov.cn) 2. 印花税票收藏, 你了解多少?, 文化, 艺术, 好看视频 (baidu.com)				
思考题与作业	准确计算乙房地产公司应该缴纳的土地增值税。				
教材及参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务 (微课版 第 5 版).人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022				

教学反思	需强化税法政策变化与计税依据的讲解，结合实例深入剖析计算过程。加强学生对扣除项目理解，提高计算能力。反思中应增加互动讨论，激发学生兴趣，优化教学策略，确保学生全面掌握土地增值税知识点。
-------------	--

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目六 其他税种纳税实务		单元序号	十九
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.掌握车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税的纳税人及征税范围； 2.理解车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税应纳税额的计算； 3.熟悉车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税的税收优惠及征收管理。			
	能力目标	1.能够正确计算车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税的应纳税额； 2.能够根据企业业务资料进行车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税的纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立社会主义核心价值观，增强诚信意识，树立诚信观念。 2.培养学生一丝不苟的职业精神和职业情怀。 3.培养学生的职业道德和职业操守，坚决不做假账，坚决不偷逃税款，诚信纳税			
任 务 定 位	教学重点	车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税应纳税额的纳税人、征税范围			
	教学难点	车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税应纳税额的计算			
	教学关键点	车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税的税收优惠			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.土地增值税、印花税	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟

2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3 分钟												
3 知识传递	1.车船税 2.车辆购置税 3.船舶吨税 4.环境保护税 5.课堂练习	1.讲授知识点（互动式教学）、以学生为主体 2.重难点反复讲、层层剖析	1.认真听讲、深入总结 2.勤做笔记、理解记忆 3.积极发言		165 分钟												
<p>一、车船税</p> <p>（一）车船税的特征</p> <p>1.属于财产税</p> <p>2.以《车船税法》所附《车船税税目税额表》规定的车辆、船舶为征税范围</p> <p>3.以应税车辆、船舶的“所有人或者管理人”为纳税人</p> <p>【注意】拥有并“使用”应税车船为车船税纳税人的判定标准。</p> <p>4.以从事机动车第三者责任强制保险业务的“保险机构”为机动车车船税的扣缴义务人</p> <p>（二）车船税的征税范围和应纳税额计算</p> <p>1.征税范围</p> <p>（1）依法应当在车船登记管理部门登记的机动车辆和船舶。</p> <p>（2）依法“不需要”在车船登记管理部门登记的在单位内部场所行驶或者作业的机动车辆和船舶。</p> <p>2.税率</p> <p>车船税实行“有幅度的定额税率”。</p> <p>3.应纳税额的计算</p> <table border="1" data-bbox="183 1612 1042 1971"> <thead> <tr> <th>税目</th> <th>计税单位</th> <th>应纳税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>乘用车、客车和摩托车</td> <td></td> <td>辆数×适用年税额</td> </tr> <tr> <td>≤1.6 升的节能乘用车</td> <td>每辆</td> <td>辆数×适用年税额×50%</td> </tr> <tr> <td>货车、专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）</td> <td>整备质量每吨</td> <td>整备质量吨位数×适用年税额</td> </tr> </tbody> </table>				税目	计税单位	应纳税额	乘用车、客车和摩托车		辆数×适用年税额	≤1.6 升的节能乘用车	每辆	辆数×适用年税额×50%	货车、专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额	<p>思政元素：保护环境、节约</p> <p>思政目标：通过讲解车船税、车辆购置税、船舶吨税、环境保护税时让学生感受“绿水青山就是金山银山”的发展理念,融入“可持续发展”，加强学生的环保意识</p>	
税目	计税单位	应纳税额															
乘用车、客车和摩托车		辆数×适用年税额															
≤1.6 升的节能乘用车	每辆	辆数×适用年税额×50%															
货车、专用作业车和轮式专用机械车（不包括拖拉机）	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额															

挂车		整备质量吨位数×适用年税额×50%						
机动船舶	净吨位 每吨	净吨位数×适用年税额						
非机动驳船 、拖船		净吨位数×适用年税额×50%						
游艇	艇身长度 度每米	艇身长度×适用年税额						
<p>【注意】购入当年不足1年的自纳税义务发生<u>“当月”</u>按月计征</p> <p>(三) 车船税的税收优惠</p> <p>(四) 车船税的征收管理</p> <p>1. 纳税义务发生时间</p> <p>取得车船所有权或者管理权的<u>当月</u>。</p> <p>2. 纳税地点</p> <p>车船税的纳税地点为车船的登记地或者车船税扣缴义务人所在地</p> <p>3. 纳税申报</p> <p>车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。</p> <p>二、车辆购置税</p> <p>(一) 车辆购置税的概念</p> <p>车辆购置税，是对在中国境内<u>购置规定车辆</u>的单位和个人征收的一种税。</p> <p>(二) 车辆购置税的纳税人</p> <p>在我国境内“购置”“规定的车辆”的单位和个人。</p> <p>(三) 车辆购置税的应纳税额计算</p> <p>应纳税额 = 计税价格×<u>10%</u></p> <p>(四) 车辆购置税的免税政策</p> <p>(五) 车辆购置税的征收管理</p> <p>1. 纳税地点</p> <table border="1"> <tr> <td>是否需要办理车辆登记</td> <td>纳税地点</td> </tr> <tr> <td>是</td> <td><u>“车辆登记地”</u>的主管税务机关</td> </tr> <tr> <td>否</td> <td><u>“纳税人所在地”</u>的主管税务机关</td> </tr> </table> <p>2. 纳税义务发生时间</p> <p>纳税人购置应税车辆的当日。</p> <p>3. 纳税期限 自纳税义务发生之日起<u>“60日”</u>内。</p> <p>4. 纳税环节</p> <p>三、船舶吨税</p>			是否需要办理车辆登记	纳税地点	是	<u>“车辆登记地”</u> 的主管税务机关	否	<u>“纳税人所在地”</u> 的主管税务机关
是否需要办理车辆登记	纳税地点							
是	<u>“车辆登记地”</u> 的主管税务机关							
否	<u>“纳税人所在地”</u> 的主管税务机关							

<p>(一) 船舶吨税的特征</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.属于行为税 2.以自中国<u>境外港口进入境内港口</u>的船舶为征税对象 3.以应税船舶负责人为纳税人 <p>(二) 税率</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.采用定额税率，按船舶净吨位和执照期限实行复式税率 2.执行优惠税率的船舶 <p>(三) 计税依据</p> <p>以船舶净吨位为计税依据。</p> <p>【注意】拖船和非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 <u>50%</u>计征。</p> <p>(四) 税收优惠</p> <p>(五) 纳税期限</p> <p>应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起 <u>15日内</u>缴清税款。</p> <p>二、环境保护税</p> <p>(一) 纳税人</p> <p>在我国领域和管辖海域，<u>“直接”</u> 向环境排放应税污染物的 <u>“企业事业单位和其他生产经营者”</u>。按照规定征收环境保护税，不再征收排污费。</p> <p>(二) 征税范围</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.税目 <p>大气污染物、水污染物、固体废物、噪声。</p> <p>(三) 税率</p> <p>采用定额税率。</p> <p>(四) 计税依据</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) “大气和水污染物” 按照污染物排放量折合的 <u>“污染当量数”</u> 确定； (2) “固体废物” 按照固体废物的 <u>“排放量”</u> 确定； (3) “噪声” 按照 <u>“超过国家规定标准的分贝数”</u> 确定。 <p>(五) 应纳税额计算</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.计算公式 <p>应纳税额 = 计税依据 × 适用税额</p> <p>(六) 税收优惠</p> <p>(七) 征收管理</p>		
--	--	--

<p>1.纳税义务发生时间 纳税人排放应税污染物的“<u>当日</u>”。</p> <p>2.纳税期限 按“月”计算，按“季”申报缴纳。不能按固定期限计算缴纳的，可以按“次”申报缴纳。</p> <p>3.纳税申报</p> <p>4.纳税地点 向应税污染物“<u>排放地</u>”的税务机关申报缴纳。</p>					
4.课程小结	1.车辆船舶相关税种、环境保护税	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.下集预告	维护建设税、资源税、烟叶税	1.布置预习任务	1.记录、拟定预习计划		2分钟
6.资源参考	<p>1. 国新办举行促进工业经济平稳增长和服务业特殊困难行业纾困发展新闻发布会 (chinatax.gov.cn)</p> <p>2. “为什么说绿水青山就是金山银山？”,旅游,旅途风光,好看视频 (baidu.com)</p>				
思考题与作业	对课后习题中车辆购置税计算计算，并明细其征税目的。				
教材及参考资料	<p>[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023</p> <p>[2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021</p> <p>[3] 张瑞珍.纳税实务(微课版 第5版).人民邮电出版社,2021</p> <p>[4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023</p> <p>[5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022</p>				
教学反思	要适当增加案例分析增强理解。应强调计税依据与税率变化，提升学生计算能力。反思中需加强课堂互动，鼓励学生主动探索，优化教学方法，确保学生全面掌握知识点。				

重庆电信职业学院课程教案

单元内容		项目六 其他税种纳税实务		单元序号	二十
单元课时		4	教学手段	多媒体教学	
教学方法		项目教学法、讲授法、讨论法、情境模拟			
教学课型		<input checked="" type="checkbox"/> 理论 <input type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> ()			
教 学 目 标	知识目标	1.掌握维护建设税、资源税、烟叶税的纳税人及征税范围； 2.理解维护建设税、资源税、烟叶税应纳税额的计算； 3.熟悉维护建设税、资源税、烟叶税的税收优惠及征收管理。			
	能力目标	1.能够正确计算维护建设税、资源税、烟叶税的应纳税额； 2.能够根据企业业务资料进行维护建设税、资源税、烟叶税的纳税申报。			
	情感目标	1.具备良好的职业道德，依法及时合理纳税，不偷税、不漏税、不逃税 2.具备良好的沟通能力，能正确处理个人、企业、政府三者之间的关系 3.具备精益求精的工匠精神、团队合作能力和严谨的工作态度			
	思政目标	1.树立社会主义核心价值观，增强诚信意识，树立诚信观念。 2.培养学生一丝不苟的职业精神和职业情怀。 3.培养学生的职业道德和职业操守，坚决不做假账，坚决不偷逃税款，诚信纳税			
任 务 定 位	教学重点	维护建设税、资源税、烟叶税应纳税额的纳税人、征税范围			
	教学难点	维护建设税、资源税、烟叶税应纳税额的计算			
	教学关键点	维护建设税、资源税、烟叶税的税收优惠			
教学过程设计					
教学环节	教学内容	教师活动	学生活动	课程思政	备注
1.前情回顾	1.车辆、船舶相关税种	1.点名或者带领同学们一起回顾上节课程所学知识	1.积极回答 2.温故知新		5分钟
2.立个 flag	1.教学目标	1.告知学生本堂课拟达到的教学目标	1.聆听、自拟本节课的重难点		3分钟

3.知识传递	1.城市维护 减税 2.资源税 3.烟叶税 4.课堂练习	1.讲授知识点(互动 式教学)、以学生为 主体 2.重难点反复讲、层 层剖析	1.认真听讲、深 入总结 2.勤做笔记、理 解记忆 3.积极发言		167分 钟							
<p>一、城市维护建设税与教育费附加</p> <p>(一)城市维护建设税</p> <p>1.城市维护建设税的纳税人</p> <p>实际缴纳“两税”(增值税、消费税)的单位和个人。</p> <p>【注意】目前中、外资企业均需缴纳。</p> <p>2.城市维护建设税税率</p> <table border="1" data-bbox="185 927 1043 1240"> <thead> <tr> <th>地区</th> <th>税率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>市区</td> <td>7%</td> </tr> <tr> <td>县城、镇</td> <td>5%</td> </tr> <tr> <td>其他地区</td> <td>1%</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.城市维护建设税计税依据</p> <p>城市维护建设税的计税依据,是纳税人“实缴”的“两税”税额。</p> <p>4.城市维护建设税应纳税额的计算</p> <p>应纳税额=(实际缴纳增值税+消费税)×适用税率</p> <p>5.城市维护建设税税收优惠</p> <p>(1)进口不征;</p> <p>(2)出口不退;</p> <p>(3)对“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的,除另有规定外,对随“两税”附征的城市维护建设税,一律不予退(返)还。</p> <p>(二)教育费附加</p> <p>1.征收比率</p> <p>教育费附加的征收比率为3%。</p> <p>2.应纳税额计算</p>			地区	税率	市区	7%	县城、镇	5%	其他地区	1%	<p>思政元素:不积跬步无以至千里</p> <p>思政目标:城建税等小税种的征收意义,小税种税额虽小,但依然会影响企业的利润,对国家财政收入仍然起着一定的影响,诚信纳税并不分金额的大小,培养学生认真对待工作中的每一个税种,培养学生忠于职守、严格执法的职业素养。</p>	
地区	税率											
市区	7%											
县城、镇	5%											
其他地区	1%											

<p>应纳教育费附加 = (实际缴纳增值税 + 消费税) × 3%</p> <p>二、资源税</p> <p>(一) 资源税的纳税人</p> <p>1.在<u>我国“领域”和管辖的其他“海域”</u>开发应税资源的单位和个人,为资源税的纳税人</p> <p>2.中外合作开采陆上、海上石油资源的企业</p> <p>(1) 合同期内: 缴纳矿区使用费, 不缴纳资源税。</p> <p>(2) 合同期满后: 依法缴纳资源税。</p> <p>(二) 资源税的征税范围</p> <p>1.能源矿产 油、天然气、煤、铀、钍、地热等。</p> <p>2.金属矿产 黑色金属 (如铁)、有色金属 (如金)。</p> <p>3.非金属矿产 矿物类 (如高岭土)、岩石类 (如花岗岩)、宝玉石类 (如玛瑙)。</p> <p>4.水气矿产 二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气等。</p> <p>5.盐 钠盐、钾盐、镁盐、锂盐; 天然卤水; 海盐。</p> <p>(三) 资源税的税率</p> <p>(四) 资源税的应纳税额计算</p> <p>1.从价计征 应纳资源税 = 销售额 × 适用税率</p> <p>【注意】销售额<u>不包括应税产品从坑口或洗选 (加工) 地到车站、码头或购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用。</u></p> <p>2.从量计征 应纳资源税 = 销售数量 × 适用税额</p> <p>【注意】纳税人开采或者生产应税产品, 自用于<u>“连续生产应税产品”</u>的, (移送使用时) <u>不缴纳资源税</u>; 自用于其他方面的, 视同销售, 缴纳资源税。</p> <p>(五) 资源税的税收优惠</p>	<p>思政元素: 绿水青山就是金山银山</p> <p>思政目标: 引导学生养成节约资源的习惯</p>	
--	--	--

<p>(六) 资源税的征收管理</p> <p>1. 纳税义务发生时间——同增值税</p> <p>2. 纳税期限</p> <p>(1) 纳税申报。资源税按月或者按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳的，可以按次申报缴纳。</p> <p>(2) 缴纳税款。</p> <p>① 按月或者按季申报的：月度或者季度终了之日起“15日”内；</p> <p>② 按次申报的：纳税义务发生之日起“15日”内。</p> <p>3. 纳税地点</p> <p>纳税人应当向<u>应税产品“开采地”</u>或者<u>海盐的“生产地”</u>的税务机关申报缴纳资源税。</p> <p>三、烟叶税</p> <p>(一) 烟叶税的概念</p> <p>烟叶税是向收购烟叶产品的单位征收的，由烟草公司负担，按照收购金额的一定比例征收的一种税。</p> <p>【注意】征收烟叶税不会增加农民负担。</p> <p>(二) 烟叶税的纳税人</p> <p>1. 烟叶税的纳税人为在中华人民共和国境内<u>“收购烟叶的单位”</u>。（包括接受委托收购烟叶的单位）</p> <p>2. 对依法查处没收的违法收购的烟叶，由“收购罚没烟叶的单位”缴纳烟叶税。</p> <p>(三) 烟叶税的征税范围</p> <p>包括：<u>晾晒烟叶、烤烟叶</u>。</p> <p>(四) 烟叶税的计税依据</p> <p>实际支付的价款总额 = 收购价款 + 价外补贴</p> <p>价外补贴 = 收购价款 × 10%</p> <p>(五) 烟叶税的应纳税额</p> <p>应纳税额 = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%</p>			<p>思政元素：体育精神</p> <p>思政目标：引导学生养成不抽烟的习惯，同时告知学生应加强体育运动，身体是革命的本钱</p>		
4.课程小结	1.车辆船舶相关税种、环境保护税	1.带领学生以思维导图的方式一起总结所学知识	1.积极参与课堂与老师一起总结知识点	温故而知新	5分钟
5.资源参考	1. <u>政策+服务，税务部门全力服务国家重大发展战略</u> (chinatax.gov.cn)				

	2. 举例说明：制造业中小微企业如何延缓缴纳 2022 年第一季度、第二季度部分税费？ (chinatax.gov.cn)	
思考题 与作业	结合增值税和消费税知识，对该公司的附加税费进行计算。	
教材及 参考资料	[1] 李瑶.纳税实务.东北财经大学出版社,2023 [2] 王玉娟 田春红.税法与纳税实务.中国人民大学出版社,2021 [3] 张瑞珍.纳税实务（微课版 第 5 版）.人民邮电出版社,2021 [4] 财政部会计资格评价中心.经济法基础.经济科学出版社,2023 [5] 谢晓妮.税法.立信会计出版社,2022	
教学反思	教学过程中需强化计税依据与税率理解，通过实例加深学生印象。同时，应关注学生计算能力的训练，增加互动环节以提高参与度。	